

Wyrzysk, 21.10.2004 r.

**BURMISTRZ WYRZYSKA**

ul. Bydgoska 29  
89-300 Wyrzysk

**Fn 3014/58/04**

**Kolegium Regionalnej Izby  
Obrachunkowej  
w Poznaniu  
za pośrednictwem  
Prezesa Regionalnej Izby  
Obrachunkowej  
w Poznaniu**

W nawiązaniu do pisma Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 11.10.2004r. znak: WK-0913/7/04 stanowiącego wystąpienie pokontrolne po przeprowadzonej przez RIO w Poznaniu kontroli doraźnej w zakresie realizacji inwestycji p.n. „Środowiskowa hala sportowa z hotelem w Osieku n/Not.", zawierającego wnioski pokontrolne stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, **zgłaszam zastrzeżenia do Kolegium RIO w Poznaniu za pośrednictwem Prezesa Izby:**

**1) do wniosku pod numerem 3 zawartego w wystąpieniu pokontrolnym.**

Wniosek pokontrolny objęty zastrzeżeniem stanowi, iż wydatki publiczne (tutaj na przedmiotową inwestycję) poniesione zostały w wysokościach wyższych niż ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.

Zgłaszając zastrzeżenie uprzejmie wyjaśniam, iż Burmistrz oraz były Zastępca Burmistrza jako przedstawiciele organu Gminy, w 2002 roku korzystając z upoważnienia do zawarcia umowy na realizację zadania, w dniu 5 września 2002 roku podpisali umowę z Przedsiębiorstwem Przemysłu Metalowego „POMET” w Wołowie na kompleksowe wykonanie i oddanie do użytku wymienionej inwestycji za kwotę 4.985.000 zł, po czym Aneksiem Nr 2 z dnia 27 września 2002 roku w § 1 dodano, iż wykonawca zobowiązuje się do wykonania prac do wysokości posiadanych przez zamawiającego środków, tj. do kwoty brutto 3.500.000 zł tj. zgodnie z zapisami WPI i uchwały budżetowej.

W aneksie, o którym mowa stwierdzono, iż przedmiotowa umowa do momentu zabezpieczenia środków finansowych przez zamawiającego jest zobowiązaniem stron wyłącznie na realizację zadania w kwocie brutto 3.500.000 zł.

Czy zatem podpisanie umowy, której postanowienia zostały zmienione aneksem stanowiącym integralną część stanowi naruszenie art. 28 ustawy z dnia 26 listopada o finansach publicznych,

zgodnie z którym wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonej w uchwale budżetowej j s t i w planie finansowym j s t (Dz. U z 2003 roku Nr 15, poz. 148 ze zmianami).

## **2) do wniosku pod numerem 6 zawartego w wystąpieniu pokontrolnym.**

Wniosek pokontrolny objęty zastrzeżeniem stanowi, iż „odsetki od pożyczek zaciągniętych na realizację inwestycji należy zaliczać do kosztów inwestycyjnych, przyjmując następującą dekretację: Wn 080 Ma 130. Odsetki stanowią koszty zadań inwestycyjnych stosownie do art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości”.

Zgłaszając zastrzeżenie uprzejmie wyjaśniam, iż w okresie do 31 marca 2003 roku odsetki od pożyczek i kredytów zaciągniętych na realizację inwestycji księgowano w koszty inwestycji przyjmując wskazaną we wniosku dekretację Wn 080, Ma 130. Począwszy od miesiąca kwietnia 2003 roku odsetki, o których mowa księgowane są w ewidencji wydatków jednostki budżetowej - UM w Wyrzysku w wydatkach bieżących odpowiednio w części dotyczącej wydatków na obsługę długu publicznego tj. w dziale 757 Obsługa długu publicznego, w rozdziale 75702 Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego, w paragrafie 8070 Odsetki i dyskonto od krajowych skarbowych papierów wartościowych oraz od krajowych pożyczek i kredytów.

Podstawą wyksięgowania i dalszego ewidencjonowania odsetek od kredytów i pożyczek zaciągniętych na realizację inwestycji w wydatkach bieżących budżetu były postanowienia z poz. I pkt 1 Uchwały Nr 421/2003 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 7 maja 2003 roku rozszerzone w Uzasadnieniu do uchwały.

Uchwała, o której mowa wskazywała, iż Uchwała Nr VI/42/03 Rady Miejskiej w Wyrzysku z dnia 28 marca 2003 roku w sprawie uchwalenia Budżetu Gminy Wyrzysk na 2003 rok podjęta została z naruszeniem prawa poprzez zaplanowanie części wydatków na obsługę długu publicznego Gminy w kwocie 151.800 zł w wydatkach majątkowych zamiast w wydatkach bieżących.

W uzasadnieniu do Uchwały Nr 421/2003 Kolegium RIO w Poznaniu stwierdzono, iż „stosownie do przepisów art. 69 ust. 1 w związku z art. 111 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego dzielą się na wydatki bieżące, wydatki na obsługę długu publicznego i wydatki majątkowe. Wydatki na obsługę długu, zgodnie z art. 69 ust. 5 wymienionej ustawy obejmują w szczególności wydatki budżetu z tytułu oprocentowania i dyskonta od papierów wartościowych, oprocentowania zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wypłat związanych z udzielonymi przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeniami i gwarancjami. Stosując zasady wynikające z Rozporządzenia

Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów, wydatki związane ze spłatą odsetek od pożyczek lub kredytów zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego powinny być sklasyfikowane niezależnie od czasu realizacji inwestycji, na które zostały zaciągnięte, następująco:

dział 757- Obsługa długu publicznego, rozdział 75702- Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego, § 8070- Odsetki i dyskonto od krajowych skarbowych papierów wartościowych oraz pożyczek i kredytów.

Zaplanowanie w budżecie Gminy części wydatków na obsługę długu w wydatkach majątkowych jest sprzeczne z wyżej wymienionymi przepisami. W celu wyeliminowania nieprawidłowości należy wydatki majątkowe odpowiednio zmniejszyć o kwoty odsetek przypadające do spłaty od kredytów i pożyczek zaciągniętych na finansowanie poszczególnych inwestycji, a zwiększyć wydatki bieżące odpowiednio w części dotyczącej wydatków na obsługę długu".

Zgodnie z cytowaną uchwałą Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, Rada Miejska w Wyrzysku, Uchwałą Nr VIII/56/03 z dnia 30 maja 2003 roku w sprawie zmian w Budżecie Gminy Wyrzysk na 2003 rok dokonała zmniejszenia planu wydatków majątkowych o kwoty odsetek od kredytów i pożyczek zaciągniętych na finansowanie inwestycji z jednoczesnym zwiększeniem planu wydatków bieżących w części dotyczącej wydatków na obsługę długu publicznego gminy. Po czym Uchwałą Nr 484/2003 Kolegium RIO w Poznaniu z dnia 4 czerwca 2003 roku umorzone zostało postępowanie w sprawie stwierdzenia nieważności Uchwały Nr VI/42/03 RM w Wyrzysku z dnia 28 marca 2003 roku w sprawie uchwalenia Budżetu Gminy Wyrzysk na 2003 rok.

Zgłaszając zastrzeżenie chciałbym podkreślić, iż w realizacji budżetu wyjaśnienia, interpretacje, stanowiska w różnych sprawach dotyczących budżetu przedstawione przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu najczęściej w uchwałach Kolegium RIO, są dla mnie niepodważalną i autorytatywną wykładnią trudnych i zawilych często przepisów prawnych.

W związku z powyższym uprzejmie proszę o rozpatrzenie zgłoszonych zastrzeżeń w odniesieniu do przedstawionych pod numerem 3 i 6 wniosków pokontrolnych w piśmie RIO w Poznaniu z dnia 11 października 2004 roku.

**BURMISTRZ**  
**(-)Tadeusz Perliński**

Otrzymują:

- adresat
- a/a