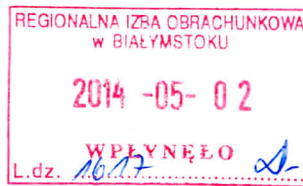


BURMISTRZ ŁAP
18-100 Łapy
ul. Gen. Wł. Sikorskiego 24

Łapy, dnia 29 kwietnia 2014 r.



**Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku**

Uchwała Kolegium RIO
Nr 1968/14 z dnia 06.05.2014
*uznzenie odroczenia
ze sesyjnie*

**Odwołanie od Uchwały Nr II-00321-69/14
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 14.04.2014 r.**

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) wnoszę odwołanie od Uchwały Nr II-00321-69/14 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 14.04.2014 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Łapy sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2013 rok.

Wnoszę o uchylenie opinii negatywnej o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Łapy sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2013 rok i zaopiniowanie przedłożonego przez Burmistrza Łap sprawozdania bez negatywnych uwag.

UZASADNIENIE

Uchwałą Nr II-00321-69/14 z dnia 14.04.2014 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku negatywnie zaopiniował przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Łapy sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2013 rok ze względu na przekroczenie wskaźnika spłaty, o którym mowa w art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), obowiązującego w roku 2013 na podstawie art. 85 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.). Opinia powyższa została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy sprawozdań z wykonania budżetu za 2013 rok oraz opisowego sprawozdania z wykonania budżetu sporządzonego przez Burmistrza Łap zawierającego informację o stanie mienia.

O przekroczeniu ustawowo dopuszczalnego 15% wskaźnika wykonanych dochodów zdecydowało niskie wykonanie dochodów majątkowych stanowiące 27,0% planu (plan: 22.029.229,00 zł, wykonanie: 5.952.278,47 zł), które z kolei przełożyło się na niskie wykonanie dochodów ogółem (79,4% planu, plan: 79.305.698,00 zł, wykonanie: 62.997.202,47 zł). Dochody bieżące wykonano na poziomie 99,6% planu (plan: 57.276.469,00 zł, wykonanie: 57.044.924,00 zł).

Na niewykonanie dochodów majątkowych złożyło się:

1. W dziale 010, rozdziale 01010 nie wykonano dochodów z tytułu dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich w kwocie **720.000,21 zł**. Przyczyną niewykonania był brak wpływu

dofinansowania ze środków PROW do realizowanej w roku 2013 inwestycji: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Daniłowo Duże wraz z budową sieci wodociągowej w miejscowości Gąsówka Stara”. Gmina Łapy w roku 2013 poniosła wydatek z tytułu realizacji ww. inwestycji, który został sfinansowany w części dotyczącej dotacji z pożyczki na wyprzedzające finansowanie zaciągniętej w WFOŚiGW w Białymstoku. W roku 2013 został złożony do Urzędu Marszałkowskiego wniosek o płatność. Wypłata środków z tytułu dofinansowania przesunęła się na rok 2014 (środki wpłynęły 24.02.2014 r.).

2. W dziale 600, rozdziale 60014 nie wykonano dochodów z tytułu dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich w kwocie **47.113,98 zł**. Przyczyną niewykonania dochodów było nałożenie przez Urząd Marszałkowski korekty finansowej do realizowanej w latach poprzednich inwestycji dofinansowanej ze środków RPO: „Przebudowa ciągu dróg gminnych i powiatowych (drogi o Nr 106575B, 106441B, 2349B, 2347B, 1525B) od ul. Nowowiejskiej do Gąsówki Starej” i tym samym pomniejszenie kwoty dotacji należnej do wypłaty na rachunek Gminy Łapy.

3. W dziale 700, rozdziale 70005 nie wykonano dochodów ze sprzedaży majątku w kwocie **2.296.580,55 zł**. Na rok 2013 zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w łącznej kwocie 4.380.000,00 zł, w tym 2.200.000,00 zł ze sprzedaży nieruchomości przy ul. Mostowej, 1.300.000,00 zł ze sprzedaży gruntów pod „Biedronką” oraz 880.000,00 zł ze sprzedaży gruntów pozostałych. Ze względu na potrzebę zapewnienia funkcjonowania samorządowego zakładu budżetowego ZUK zdecydowano o niedokonywaniu sprzedaży nieruchomości przy ul. Mostowej (i tym samym o niewykonaniu uchwały Rady Miejskiej zezwalającej na tą sprzedaż). Ze względu na skomplikowany stan prawny gruntów pod „Biedronką” przesunięto sprzedaż na lata przyszłe.

W toku dokonywanych zmian w budżecie plan dochodów ze sprzedaży majątku został zmniejszony do kwoty 2.568.000,00 zł (o kwotę 1.812.000,00 zł).

4. W dziale 710, rozdziale 71095 nie wykonano dochodów z tytułu dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich w kwocie **1.502.325,32 zł**. Niewykonanie dotyczy dotacji do realizowanego zadania inwestycyjnego: „Wspomaganie w rozwoju powstających i istniejących firm szansą na rozwój przedsiębiorczości w Gminie Łapy poprzez przebudowę istniejącego budynku, położonego na działce nr 1827/2 i 1827/4 w Łapach”. Plan dotacji został sporządzony w oparciu o planowane wydatki w ramach projektu (budżet projektu) oraz dofinansowanie wynikające z umowy zawartej dnia 25.01.2013 r. z Urzędem Marszałkowskim nr UDA-RPPD.01.01.00-20-002/12-00 (zgodnie z umową całkowita wartość projektu wynosi 3.850.300,00 zł, w tym płatności ze środków europejskich w kwocie 3.272.755,00 zł). Ze względu na oszczędności w przetargu dotyczącym wyłonienia wykonawcy robót - rzeczowa i finansowa realizacja projektu przesunęła się częściowo z roku 2013 na rok 2014.

5. W dziale 720, rozdziale 72095 nie wykonano dochodów z tytułu dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich w kwocie **292.008,00 zł**. Przedmiotowa dotacja dotyczyła dofinansowania zadania: „Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności województwa podlaskiego - część II, administracja samorządowa”. Zadanie to realizowane jest przy udziale Lidera – Województwa Podlaskiego i 130 Partnerów wraz z Jednostkami Podległymi. W roku 2013 – zgodnie z porozumieniem – miał zostać wyłoniony wykonawca i zadanie miało zostać

zrealizowane. Ze względu na niewyłonienie wykonawcy robót przez Województwo Podlaskie – realizacja zadania przesunęła się na rok 2014.

6. W dziale 801, rozdziałach: 80101 i 80104 oraz w dziale 921, rozdziale 92109 nie wykonano dochodów z tytułu dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich w łącznej kwocie **3.432.195,04 zł**. Przedmiotowe dotacje dotyczyły zadań realizowanych w ramach projektu: „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie Stowarzyszenia Gmin Górnej Narwi”. Zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym realizacja zadań z zakresu termomodernizacji powinna była zakończyć się do dnia 30.09.2013 r., a do dnia 31.12.2013 r. powinno było wpłynąć dofinansowanie do realizowanych zadań. Do dnia 31.12.2013 r. złożono wnioski o dofinansowanie na łączną wartość 2.113.044,91 zł (środki z tytułu dofinansowania zasiliły budżet dopiero 29.04.2014 r.). Plan dochodów w kwocie 1.319.150,13 zł nie mógł zostać zrealizowany ze względu na opóźnienia wykonawców w realizacji robót (z uwagi na zaciągnięte zobowiązania – kwota ta też nie mogła pomniejszyć planu dochodów budżetu).

7. W dziale 853, rozdziale 85395 nie wykonano dochodów z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa w kwocie **100,00 zł**.

8. W dziale 900, rozdziale 90095 nie wykonano dochodów z tytułu dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich w kwocie **7.491.807,54 zł**. Niewykonanie dotyczy dotacji do realizowanego zadania inwestycyjnego: „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych na potrzeby utworzenia Podstrefy Łapy TSSE na obszarze Łapy-Szołajdy, Łapy-Dębowa i Łapy-Łynki”. Plan dochodów został sporządzony w oparciu o planowane wydatki w ramach projektu (budżet projektu) oraz dofinansowanie wynikające z umowy zawartej dnia 09.12.2010 r. z Urzędem Marszałkowskim nr UDA-RPPD.01.02.01-20-001/10-00 (zgodnie z umową całkowita wartość projektu wynosi 14.604.452,37 zł, w tym płatności ze środków europejskich w kwocie 14.458.407,84 zł). Ze względu na oszczędności w przetargu i opóźnienia w realizacji robót, rzeczowa i finansowa realizacja projektu przesunęła się częściowo z roku 2013 na rok 2014.

9. W dziale 926, rozdziale 92695 nie wykonano dochodów z tytułu dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich w kwocie **340.050,00 zł**. Niewykonanie dotyczy dotacji do realizowanego zadania: „Budowa dwóch letnich basenów w Płonce Kościelnej wraz z zagospodarowaniem terenu”, a dofinansowanie wynika z umowy zawartej z Urzędem Marszałkowskim. Ze względu na problemy z wyłonieniem wykonawcy realizacji robót – umowa została aneksowana, a realizacja zadania przełożona na rok 2014.

O zagrożeniu wykonania planu dochodów majątkowych budżetu Gmina Łapy miała świadomość dopiero w ostatnim kwartale 2013 roku.

Mając na uwadze plan budżetu wg stanu na dzień 30.06.2013 r. Gmina Łapy ogłosiła dnia 15.07.2013 r. przetarg na usługę udzielenia kredytu długoterminowego w wysokości 11.060.000,00 zł. Kredyt w znacznej mierze (10.082.397,00 zł) miał zostać przeznaczony na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów, w tym kwota 6.069.900,87 zł na planowane spłaty wynikające z harmonogramu spłat oraz kwota 4.012.496,13 zł na przedpłacenie rat z roku 2014 i 2015.

W związku z tym, iż od 2014 roku miał zacząć obowiązywać nowy wskaźnik zadłużenia Gmina Łapy zobligowana była zrestrukturyzować istniejące zadłużenie, by móc

dostosować się do wymogów ustawy i uchwalić budżet na rok 2014 oraz lata kolejne. Zaciągnięcie przedmiotowego kredytu było sposobem na restrukturyzację długu. Restrukturyzacja ta odbyła się na warunkach rynkowych, Gmina Łapy uzyskała rynkowe oprocentowanie kredytu i nie musiała sięgać po inne (droższe) sposoby poradzenia sobie z restrukturyzacją istniejącego długu.

W roku 2013 Gmina Łapy dokonała spłaty kredytów, pożyczek i obligacji w łącznej kwocie 10.940.353,64 zł (spłata pożyczek podlegających wyłączeniu ze wskaźnika 760.452,77 zł), w tym kwota 6.069.900,87 zł dotyczyła zadłużenia planowanego do spłaty w roku 2013 (zgodnie z harmonogramami spłat rat kredytów, pożyczek i obligacji), natomiast kwota 4.110.000,00 zł dotyczyła spłaty zadłużenia, którego spłata przypadała na lata 2014-2015.

Gdyby nie presja wskaźnika roku 2014 rozchody budżetu wraz z odsetkami (wynikające z planowanych na rok 2013 harmonogramów spłat) wyniosłyby 7.462.483,15 zł, co w stosunku do wykonanych dochodów pozwoliłoby na osiągnięcie wskaźnika spłaty długu na poziomie 11,8% i tym samym nie naraziłoby Burmistrza Łap na uzyskanie negatywnej opinii z wykonania budżetu gminy za 2013 rok

Mając na uwadze powyższe okoliczności, wnoszę, jak na wstępie.

BURMISTRZ
W. Brzóska
Wiktor Brzóska