

WA/R

Mońki, 2016-04-19

BURMISTRZ MONIEK
ul. Słowackiego 5a, 19-100 Mońki
tel./fax (85) 716 25 87

**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku**

ul. Branickiego 13
Białystok

Uchwała Kolegium RIO
Nr 1376/16 z dnia 28.04.2016
nieuzasadnienie odwołania
w części



Odwołanie

Niniejszym wnoszę do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku o odwołanie od Uchwały Nr II-00321-36/16 Składu Orzekającego Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 7.04.2016 r. w sprawie wrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Moniek sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2015 r.

Niniejszy wnoszę o uchylenie negatywnej opinii w sprawie jak wyżej oraz o wydanie pozytywnej opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu ewentualnie o uchylenie negatywnej opinii i zaopiniowanie sprawozdania bez negatywnych uwag.

Skład Orzekający Izby Obrachunkowej w Białymstoku wydał swoją opinię na podstawie analizy sprawozdań z wykonania budżetu za rok 2015. Poniżej przedstawiam wyjaśnienia do uwag Składu Orzekającego Izby Obrachunkowej w Białymstoku:

Ad.1)

W skład przychodów w kwocie 3.570.723,10 zł i rozchodów w wysokości 3 323 764,02 zł wchodzi:

- 1. kwota przychodów z wolnych środków za 2014 rok - 365 465,82 zł.**
- 2. Spłata kredytów i pożyczek**

Na kwotę przychodów - 1 879 910,00 zł (poz. D11, sprawozdanie Rb-NDS) składa się kredyt na realizację zadań inwestycyjnych w 2015 roku.

Po stronie rozchodów (poz. D21, sprawozdanie Rb-NDS) na kwotę 2 573 764,02 zł składa się:

- 1 292 005,57 zł – spłata rat kredytów i pożyczek przypadająca na rok 2015
- 1 281 758,45 zł – spłata kredytu i pożyczki na prefinansowanie środków z Unii Europejskiej otrzymanych z RPOWP i PROW na inwestycje realizowane w 2014 roku.

Kwoty te zostały pokryte z dochodów budżetu Gminy.

3. Udzielona pożyczka

Dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Mońkach, tj. ZGKiM (zakład budżetowy) na została udzielana pożyczka w wysokości 750 000 zł (poz. D22, sprawozdanie Rb-NDS) na pokrycie dofinansowania z UE oraz podatku VAT w trakcie realizacji projektu na zadanie inwestycyjne realizowane w ramach PROW (budowa oczyszczalni przyzgodowych).

Po zakończeniu realizacji projektu i jego rozliczeniu pożyczka w wysokości 750 000 zł została zwrócona w IV kwartale (poz. D12, sprawozdanie Rb-NDS).

4. **Z innych źródeł** Kwota przychodów - 575 347,28 zł

W związku z budową sali gimnastycznej w Mońkach zapadły dwa prawomocne wyroki sądu dotyczące:

- zapłaty wynagrodzenia dla wykonawcy sali Przedsiębiorstwa Usługowo-Handlowo-Produkcyjnego Węglopol Sp. z o.o.
- zapłaty przez wykonawcę kar umownych dla gminy.

Gmina dokonała potrącenia wzajemnych wierzytelności, w wyniku, czego wierzytelność przysługująca Gminie Mońki została zmniejszona do kwoty 44 753,92 zł, co pozostaje w dalszym ciągu do wyegzekwowania (Oświadczenie potrącenia z dnia 1 października 2015 w załączeniu).

Pomimo prawomocnego potrącenia właściciel spółki uzyskał nakaz komorniczy i dokonał w dniu 18 grudnia 2015 r. zajęcia na rachunku bankowym kwoty 634 796,57 zł, w tym 575 347,29 zł (poz. D 17, sprawozdanie Rb-NDS) było częścią subwencji oświatowej wpłaconej gminie na 2016 r. Gmina wystąpiła do sądu o wstrzymanie czynności komorniczych. Z uwagi na to, że Bank Spółdzielczy w Mońkach w dniu 21 grudnia 2015 r. przekazał środki dla komornika sprawa stała się bezprzedmiotowa. W związku, z powyższym Gmina uzyskała nakaz komorniczy i wystąpiła o ściąganie od Wykonawcy zasądzonych kar umownych. Ponadto, właściciel spółki został podany do sądu o wypłatę odszkodowania dla Gminy.

W związku z powyższym, trudno zgodzić się z opinią Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, że w Gminie Mońki występuje stałe zjawisko „rolowania długów” tj. zaciągania kredytów i pożyczek na spłatę już zaciągniętych kredytów i pożyczek. Jest to stwierdzenie nieprawdziwe, ponieważ przypadające spłaty zaciągniętych wcześniej pożyczek i kredytów były spłacane z dochodów gminy, zaś kredyt został zaciągnięty na realizację zadań inwestycyjnych mających wpływ na rozwój gospodarczy Gminy Mońki oraz poprawę warunków życia mieszkańców. Dodam, że w latach 2007 - 2015 na terenie Gminy zrealizowano inwestycje o łącznej wartości 44 577 000 zł, uzyskując przy tym 21 513 000 zł dofinansowania z programów UE i budżetu państwa (w załączeniu Zestawienie zrealizowanych inwestycji).

W roku 2015 zrealizowano m.in. przebudowę dróg na osiedlu Zachód o łącznej wartości 3 095 000 zł, na którą otrzymano dofinansowanie z Narodowego Programu Dróg Lokalnych w kwocie 1 495 000 zł. Aby zrealizować tą inwestycję Gmina musiała zaciągnąć kredyt na pokrycie wkładu własnego w wysokości 1 479 910,00 zł.

Ponadto, nie zgadzam się ze stwierdzeniem „istnienia wysokiego zadłużenia Gminy (stanowiącego 31,44% wykonanych dochodów 2015 r.)”. Zgodnie z art. 170 nieobowiązującej już ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, łączna kwota długu jednostek samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może być wyższa niż 60% wykonanych dochodów tej jednostki w tym roku. Więc poziom zadłużenia Gminy Mońki na poziomie 31,44 % nie jest wysoki i utrzymuje się od 2007 r. tj. od daty możliwości korzystania ze środków UE. Według obowiązującej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wskaźniki z art. 242 i 243 są zachowane.

Mając na względzie utrzymanie zdolności inwestycyjnej Gminy przy zachowaniu płynności finansowej zostały podjęte kroki zmierzające do zmniejszenia kosztów bieżącej działalności. W dniu 19 lutego 2016 r. Rada Miejska w Mońkach podjęła uchwały o likwidacji dwóch szkół wiejskich (Uchwały w załączeniu). Ponadto w budżecie 2016 r. będą

dokonane przesunięcia na pokrycie wymagalnych zobowiązań z roku 2015 w kwocie 675 653,54 zł. (poz. E4, sprawozdanie Rb-Z) oraz 575 347,28 zł (poz. D 17, sprawozdanie Rb-NDS) w wyniku zmniejszenia kosztów bieżącego utrzymania. Na kwotę zobowiązań wymagalnych w kwocie 675 653,54 zł. (poz. E4, sprawozdanie Rb-Z), wchodzi również omyłkowo ujęte zobowiązania, których termin płatności upływa w 2016 roku. Kwota tych zobowiązań (z terminem płatności w 2016 r.) wynosi 82 747,34 zł, czyli kwota zobowiązań wymagalnych wynosi 592 906,20 zł.

Ad.2)

Zaangażowanie części subwencji oświatowej będącej dochodem budżetu Gminy 2016 roku w wysokości 575 347,28 zł nastąpiło wbrew woli Gminy. Wyjaśnienia w pkt. Ad. 1. Kwota subwencji oświatowej zostanie uzupełniona poprzez oszczędności w wydatkach bieżących.

Ad.3)

Jak wcześniej pisałem, zadłużenie Gminy w kwocie 12 801 196,09 zł stanowiące 31,44% wykonanych dochodów budżetu Gminy nie jest wysokie (maksymalny wskaźnik zadłużenia wynosił 60%). Również wysokość zobowiązań wymagalnych w kwocie 675 653,54 zł (poz. E4, sprawozdanie Rb-Z) trudno nazwać wysokim, ponieważ stanowi tylko 1,66 % dochodów Gminy.

Na kwotę zobowiązań wymagalnych wobec przedsiębiorstw niefinansowanych z tytułu dostaw i towarów i usług w kwocie 186 251,54 zł, wchodzi również omyłkowo ujęte zobowiązania, których termin płatności upływa w 2016 roku. Kwota tych zobowiązań (z terminem płatności w 2016 r.) wynosi 82 747,34 zł.

Zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat albo oprocentowanie tych należności. Żaden z tych skutków w przypadku Gminy Mońki nie wystąpił.

Ad.4)

Zobowiązania wymagalne powstałe w bieżącym roku (kol. 9 Rb-28S oraz analogicznie w Rb-Z) występujące w rozdziałach 80113 i 90003 jest niższa o kwotę 82 747,34 zł (wyjaśnienia w pkt. Ad 1 i 3).

Gmina Mońki nie ma problemów z ciągłością wywiązywania się z zobowiązań finansowych, a zwłaszcza z podpisanymi umowami na zakup usług.

Takie wysokości zobowiązań wymagalnych wynikają z zablokowania konta przez komornika.

Zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat albo oprocentowanie tych należności. Żaden z tych skutków w przypadku Gminy Mońki nie wystąpił.

Ad.5)

Na należności wymagalne w kwocie 2 407 502,65 zł, składają się:

- kwota 455 474,16 zł, jest to kwota należności zakładu budżetowego ZGKiM w Mońkach, która jest egzekwowana przez ugody w spłacie zaległości, nakazy zapłaty a także wezwania do zapłaty – Wyjaśnienia ZGKiM w załączeniu
- kwota 1 952 028,49 zł, wynika z:
 - ✓ 1 682 830,96 – MOPS (należności pochodzą z funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej oraz nienależnie pobranych świadczeń w kwocie 28 977,69 zł). Należności dochodzone poprzez komornika - wyjaśnienia MOPS w załączeniu.
 - ✓ 5 781,00 - ZGKiM
 - ✓ 263 416,53 - Urząd Miejski.

Należności Urzędu Miejskiego wynikają z podatków lokalnych i opłat. Zaległości w kwocie 263 416,53 zł są aktualnie egzekwowane przez komorników zgodnie z terminami wynikającymi z nakazów bądź są wystawione dłużnikom upomnienia.

Biorąc pod uwagę powyższe, w moim odczuciu, należności dochodzone są z należytą starannością i nie ma naruszenia art. 5 ust 1 pkt. 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Ad.6)

Gmina Mońki udzielała pomocy finansowej dla innych jednostek:

- ✓ Powiat Moniecki – 159 048 zł (umowa oraz porozumienie z aneksem w załączeniu)
- ✓ Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mońkach – 12 500 zł (umowa w załączeniu)

Powyższe wydatki zostały podjęte na podstawie art. 220 ustawy o finansach publicznych a nie art. 216 ust 2 pkt 5 teźże ustawy. Z budżetu jednostki samorządu terytorialnego została udzielona pomoc finansowa w formie dotacji celowej na podstawie podpianych umów. Nie ma, więc w tym przypadku naruszenia art. 216 ust 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych. Należy tu dodać że udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji zostało zatwierdzone przez Radę Miejską w Mońkach poprzez uchwalenie budżetu Gminy.

Ad.7)

Rozdział 80150 Paragraf 4400 w budżecie Gminy nie występuje. Omyłkowo wpisano do Zarządzenia Burmistrza Moniek Nr 96/15 z dnia 29 października 2015 r. rozdział 80150 paragraf 4400, co zostało wyjaśniane telefonicznie z RIO. W systemie BeSTia, po rozmowie naniesiono poprawkę i zmieniono paragraf na 4440 – odpis na ZFŚS. W grudniu 2015 r. otrzymano Uchwałę RIO o dokonanie naprawy we własnym zakresie błędu. W związku z tym, dokonano poprawki w systemie, Zarządzenie pozostało bez zmian. Ponieważ w klasyfikacji budżetowej w Gminie Mońki nie ma tego paragrafu, zostało to potraktowane, jako omyłka oczywista.

Ad.8)

Wydatki w dziale 851 zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S wynoszą 265 175,69 zł:

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	Uwagi
dział	rozdział	paragraf				
851	85111	92262	12 500,00	12 500,00	12 500,00	umowa ze szpitalem opisana w pkt. Ad.6
851	85153	90304	10 000,00	10 000,00	10 000,00	Problemy narkomanii
851	85154	145695	262 913,00	242 675,69	242 675,69	Problemy alkoholowe
Z tytułu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii			272 913,00	252 675,69	252 675,69	

Wydatki na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii w 2015 roku wynoszą: **252 675,69** zł.

Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które wpłynęły w 2015 roku do budżetu Gminy, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S wynosiły **273 462,90** zł.

Oznacza to, iż wpływy były wyższe od wydatków: $273\ 462,90 - 252\ 675,69 = 20\ 787,21$ zł. Kwota ta została ujęta w budżecie 2016 r. w poz. **85154**.

Nie wystąpiło, więc naruszenie ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwość przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1286 ze zm.);

Ad.9)

W sprawozdaniu z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury: Biblioteki Publicznej w Mońkach i Monieckiego Ośrodka Kultury (Zał. Nr 9), stanowiącym załącznik do Zarządzenia Burmistrza Mońek Nr 160/16 z dnia 24 marca 2016 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Mońki za 2015 r. w ostatnim akapicie jest stwierdzenie, iż w samorządowych instytucjach kultury na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły żadne zobowiązania.

Biblioteka Publiczna w Mońkach i Moniecki Ośrodek Kultury na koniec okresu sprawozdawczego nie posiadał żadnych należności i zobowiązań - w załączeniu przedstawiam sprawozdania Rb-N i Rb-Z samorządowych instytucji kultury.

BURMISTRZ
mgr Zbigniew Karwowski

Załączniki:

1. Oświadczenie potrącenia z dnia 1 października 2015
2. Zestawienie zrealizowanych inwestycji
3. Uchwała Nr XVI/112/16 Rady Miejskiej w Mońkach z dnia 19 lutego 2016 r. w sprawie zamiaru likwidacji Szkoły Podstawowej w Kuleszach.

4. Uchwała Nr XVI/111/16 Rady Miejskiej w Mońkach z dnia 19 lutego 2016 r. w sprawie zamiaru likwidacji Szkoły Podstawowej w Boguszewie.
5. Wyjaśnienia Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Mońkach – Należności wymagalne
6. Wyjaśnienia do sprawozdania RbN za 2015 r. Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mońkach
7. Umowa nr WD.7013.7.2015 zawarta dnia 24 czerwca 2015 r. w Mońkach pomiędzy Powiatem Monieckim a Gminą Mońki
8. Porozumienie w sprawie realizacji projektu inwestycyjnego... z dnia 26 września 2013 r. pomiędzy Powiatem Monieckim a Gminą Mońki oraz Aneks do porozumienia z dnia 26 września 2013 r. zawarty 28-10-2015 r.
9. Umowa zawarta dnia 2015-09-28 pomiędzy Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Mońkach a Gminą Mońki
10. Sprawozdanie zbiorcze Rb-N samorządowych instytucji kultury (Biblioteka Publiczna w Mońkach oraz Moniecki Ośrodek Kultury)
11. Sprawozdanie zbiorcze Rb-Z samorządowych instytucji kultury (Biblioteka Publiczna w Mońkach oraz Moniecki Ośrodek Kultury)