

Rewal, 16 października 2014r.

W nawiązaniu do pisma nr K.0010.275.MM.2014 z dnia 3 października 2014r. w sprawie wszczęcia postępowania nadzorczego wobec Uchwały nr LVII/431/2014 Rady Gminy Rewal z dnia 12 września 2014r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Rewal na 2014r. uprzejmie wyjaśniam:

1. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie wskazało m.in. w uzasadnieniu: „Budżet Gminy Rewal przewiduje w bieżącym roku przychody z tytułu zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa. Z uwagi na istniejącą ogólną zasadę finansów publicznych (zasada jedności materialnej) zakazującą wiązania określonych dochodów publicznych z konkretnymi wydatkami uznać należy, że budżet Gminy Rewal w 2014r. jest finansowany planowaną pożyczką z budżetu państwa.”

Zgodnie z art. 89 ustawy o finansach publicznych jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na:

- 1) Pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) Sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 3) Spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tyt. emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów,
- 4) Wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Powyższa zasada ma odzwierciedlenie w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego – zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 uchwała budżetowa jst winna określać limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust 1 i art. 90.

- 2) nie może udzielać pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego;
- 3) nie może udzielać poręczeń, gwarancji i pożyczek;
- 4) nie może ponosić wydatków na promocję jednostki;
- 5) nie może tworzyć funduszu sołeckiego;
- 6) ogranicza realizację zadań innych niż obligatoryjne, finansowanych ze środków własnych.

W dniu 13 czerwca 2014r. Uchwałą nr LIII/402/2014 Rada Gmin Rewal przyjęła Program Postępowania Naprawczego dla Gminy Rewal. W związku z powyższym jednostka samorządu terytorialnego nie może podejmować nowych inwestycji finansowanych kredytem, pożyczką lub emisją papierów wartościowych od dnia 13 czerwca 2014r.

Jednocześnie nadmieniam, iż zmiana planu wydatków wynika:

- a) dział 600, rozdział 60004, § 6050, kwota – 900.000 zł

W podziałce klasyfikacji budżetowej znajdują wydatki związane z realizacją projektu pn „Rewitalizacja zabytkowej linii Nadmorskiej Kolei Wąskotorowej w gminie Rewal remont budynków i budowli wraz z zagospodarowaniem terenu” w części dotyczącej wydatków niekwalifikowanych.

- b) dział 600, rozdział 60016, § 6050, kwota – 596.753 zł,

W rozdziale ujęto wydatki związane z ugodą sądową zawartą z firmą Strabag („Budowa ul. Lokietka w Rewalu”) w kwocie 6.832.068,40 zł (z czego kwota 3.416.034,20 zł płatna do 30 września 2014r.) z dnia 24 czerwca 2013r.

- c) dział 700, rozdział 70005, § 6060, kwota – 500.000 zł,

W rozdziale ujęto wydatki związane z zamianą działek (w tym ugoda sądowa z Federacją Związków Zawodowych zawarta w dniu 30 stycznia 2013r.)

- d) dział 754, rozdział 75412, § 6050, kwota – 216.785 zł,

W podziałce klasyfikacji budżetowej znajdują wydatki związane z realizacją inwestycji pn „Budowa OSP Pobierowo” (ugoda z firmą „Galex z dnia 29 października 2014r.)

- e) dział 900, rozdział 90001, § 6050, kwota – 84.017 zł,

W podziałce klasyfikacji budżetowej znajdują wydatki związane ze zwrotem nakładów poniesionych na budowę kanalizacji deszczowej w Trzęsaczu (zobowiązanie powstałe w latach ubiegłych).

- f) dział 900, rozdział 90015, § 6050, kwota – 360.262 zł

W podziałce klasyfikacji budżetowej znajdują dot. oświetlenia: Rewal – Klifowa, Pustkowo – Nadmorska, Śliwin, Niechorze ul. Żeglarska. Należy zwrócić uwagę, iż kwota zobowiązań wymagalnych powstała w latach ubiegłych wynosi 205.558,86

31 grudnia 2013r. w kolumnie zobowiązania ogółem znajduje się kwota 201.702,06 zł; w planie wydatków przyjętym przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie w podanej podziałce klasyfikacji budżetowej występuję kwota 0 zł; zatem kwota zobowiązań z lat ubiegłych jest niższa niż zaplanowane wydatki na rok 2014,

- c) Dział 710, rozdział 71004 § 4300 – w sprawozdaniu Rb28s z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r. w kolumnie zobowiązania ogółem znajduje się kwota 98.451,44 zł; w planie wydatków przyjętym przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie w podanej podziałce klasyfikacji budżetowej występuję kwota 50.000 zł; zatem kwota zobowiązań z lat ubiegłych jest niższa niż zaplanowane wydatki na rok 2014,
- d) Dział 750, rozdział 75023 § 4300 – w sprawozdaniu Rb28s z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r. w kolumnie zobowiązania ogółem znajduje się kwota 242.977,04 zł; w planie wydatków przyjętym przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie w podanej podziałce klasyfikacji budżetowej występuję kwota 300.000 zł; zatem kwota zobowiązań z lat ubiegłych jest niższa od kwoty zaplanowanej na 2014r. o 57.022,96 zł; wydatki w 2013r. zgodnie ze sprawozdaniem Rb28s wyniosły 576.186,91 zł
- e) Dział 757, rozdział 75702 § 8070 –w planie wydatków przyjętym przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie w podanej podziałce klasyfikacji budżetowej znajduje się kwota 4.787.432 zł co jest niewspółmiernie niskie do ustaleń kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej wskazującej, iż zobowiązania ogółem na dzień 30 września 2013r. wynosiły 107.480.061,90 zł (w tym w jednostkach organizacyjnych: 5.536.743,76 zł).

Ustawodawca, zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, wprowadził indywidualny wskaźnik zadłużenia. Dopuszczalny poziom zadłużenia (będący relacją spłaty zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów) ograniczony jest przez średnią arytmetyczną obliczoną dla trzech ostatnich lat poprzedzający rok budżetowy dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem.

Jednocześnie, zgodnie z art. 240a ust. 9 ustawy o finansach publicznych zmiana budżetu jednostki samorządu terytorialnego bez zachowania relacji o której mowa w art. 242 -244 nie może spowodować zwiększenia stopnia niezachowania relacji wynikającego z tego budżetu.

Budżet Gminy Rewal na 2014 został przyjęty Uchwałą Nr X.53.2014 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 29 kwietnia 2014r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Rewal na 2014r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej wskazało w § 8:

§ 8 Ustala się limity zobowiązań z tytułu zaciąganych pożyczek na:

- 1) splatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów do kwoty: 53.000.000 zł

Zatem zgodnie z cytowanymi przepisami oraz opracowanym przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie budżetem gminy Rewal środki pochodzące z pożyczki w całości winny być przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów/pożyczek.

Należy nadmienić, iż Gmina Rewal w całości kwotę 53.000.000 zł, mającą odzwierciedlenie w budżecie jst, zgodnie z wnioskiem przedłożonym w Ministerstwie Finansów zamierza przeznaczyć na spłatę kredytów i pożyczek.

2. W § 1 Uchwały nr XXII.143.K.2014 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 1 października 2014r. w sprawie wszczęcia postępowania nadzorczego wobec uchwały nr LVII/431/2014 Rady Gminy Rewal z dnia 12 września 2014r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Rewal 2014r. wskazano, iż podstawą wszczęcia postępowania nadzorczego jest naruszenie przepisu określonego w art. 240a ust 5 w związku z art. 240a ust 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie wskazało, iż w Załączniku nr 2 „Zmiana planu wydatków” ujęto nowe wydatki inwestycyjne w następującej szczegółowości klasyfikacji budżetowej:

- a) Dział 600, rozdział 60004, § 6050, kwota – 900.000 zł,
- b) Dział 600, rozdział 60016, § 6050, kwota – 596.753 zł,
- c) Dział 700, rozdział 70005, § 6050, kwota – 500.000 zł,
- d) Dział 754, rozdział 75412, § 6050, kwota – 216.785 zł,
- e) Dział 900, rozdział 90001, § 6050, kwota – 84.017 zł,
- f) Dział 900, rozdział 90015, § 6050, kwota – 360.262 zł

Zgodnie z art. 240a ust 5 ustawy o finansach publicznych w okresie realizacji postępowania naprawczego jednostka samorządu terytorialnego:

- 1) nie może podejmować nowych inwestycji finansowanych kredytem, pożyczką lub emisją papierów wartościowych;

W związku z powyższym, w sytuacji Gminy Rewal (uchwalono budżet bez zachowania relacji, o której mowa w art. 242-244) oraz mając na uwadze konstrukcję wskaźnika, błędne oszacowanie zarówno dochodów jak i wydatków bieżących przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie spowodowało brak możliwości korygowania uchwały budżetowej.

Dodatkowo należy zauważyć, iż stopnia niezachowania relacji o której mowa w art. 243 nie zwiększają wydatki majątkowe.

W związku z powyższym zwracam się o nie podejmowanie uchwały zmieniającej budżet.