

Uchwała Nr 17/2019
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 5 czerwca 2019 r.

dotycząca: wskazania nieprawidłowości występujących w uchwale Rady Gminy w Piekoszowie Nr IX/59/2019 z dnia 30 kwietnia 2019 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Piekoszków na 2019 rok oraz wskazania sposobu i terminu usunięcia nieprawidłowości

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Rękas – Zastępca Prezesa Izby

Członkowie: Wojciech Czerw, Monika Dębowska-Sołtyk, Iwona Kudła, Ewa Midura - sprawozdawca, Ireneusz Piasecki,

na podstawie art. 12 ust.1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 poz 561 ze zm.)

postanawia

I/ Wskazać nieprawidłowości występujące w uchwale Rady Gminy w Piekoszowie Nr IX/59/2019 z dnia 30 kwietnia 2019 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Piekoszków na 2019 rok polegające na :

1/ Zaplanowaniu w załączniku Nr 3 do w/w uchwały przychodów (w § 931) i jednocześnie rozchodów budżetu (w § 982) w kwocie 2.000.000 zł przeznaczonej na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczki oraz wyemitowanych obligacji kredytów i pożyczek oraz wykupy obligacji komunalnych budżetowych z naruszeniem art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 poz.869)

2/ Zaplanowaniu w § 3 pkt 2 i 3 uchwały Nr IX/59/2019 w ogólnej kwocie przychodów i rozchodów kwoty 2.000.000 zł zakwalifikowanej jako przychód budżetu przeznaczony na rozchody i jako rozchód przeznaczony na wykup papierów wartościowych z naruszeniem art. 89 ust. 1 pkt 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych

II/ wskazać sposób usunięcia nieprawidłowości poprzez:

1/ Zmniejszenie w załączniku Nr 3 do uchwały Nr IX/59/2019 przychodów budżetu w § 931 o kwotę 2.000.000 zł

2/ Zmniejszenie w załączniku Nr 3 do uchwały Nr IX/59/2019 rozchodów budżetu w § 982 o kwotę 2.000.000 zł

3/ Dostosowanie kwot przychodów i rozchodów wskazanych w § 3 pkt 2 i 3 uchwały Nr IX/59/2019 do pomniejszonej o 2.000.000 zł łącznej kwoty przychodów i rozchodów wskazanej w załączniku Nr 3

III/ Wskazać termin usunięcia nieprawidłowości określonej w pkt. I do dnia 24.06.2019 r.

U z a s a d n i e n i e

W dniu 9 maja 2019 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach doręczona została uchwała Nr IX/59/2019 z dnia 30 kwietnia 2019 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Piekoszków na 2019 rok. Uchwała ta na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 2 ustawy o regionalnych izbach

obrachunkowych w związku z art. 86 ustawy o samorządzie gminnym została objęta postępowaniem nadzorczym.

Analizując zmiany dokonane w/w uchwałą w budżecie Gminy Piekoszów na 2019 rok Kolegium RIO w Kielcach zapoznało się nie tylko z treścią zmian budżetu dokonanych uchwałą Nr IX/59/2019 ale również z:

- uchwałą Nr IX/60/2019 Rady Gminy Piekoszów z dnia 30 kwietnia 2019 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Piekoszów na lata 2019 – 2030
- informacją o wyniku budżetu planowanym w uchwale budżetowej Gminy Piekoszów na 2019 rok Nr III/20/2018 z 20 grudnia 2018 r. oraz z załącznikiem Nr 5 do tej uchwały
- uchwałą Nr IX/58/2019 Rady Gminy Piekoszów z dnia 30 kwietnia 2019 roku w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu

Z ustaleń Kolegium RIO w Kielcach dokonanych na podstawie w/w dokumentów w związku z badaniem nadzorczym uchwały Nr IX/59/2019 wynika, że uchwałą tą :

- zmniejszone zostały planowane na 2019 rok dochody i wydatki budżetowe w rezultacie czego zmniejszona została o kwotę 1.374.901,04 zł planowana nadwyżka budżetowa w stosunku do nadwyżki planowanej w uchwale budżetowej Gminy Piekoszów na 2019 rok (z kwoty 1.674.905,04 zł do kwoty 300.004 zł). Nadal jednak dodatni jest wynik budżetu Gminy planowany na 2019 rok(nadwyżka budżetowa w kwocie 300.004 zł).

- zaplanowane zostały w § 950 przychody z wolnych środków w kwocie 3.700.000 zł (i zarazem zwiększone o kwotę 1.374.905,04 zł w stosunku do przychodów z wolnych środków planowanych w uchwale budżetowej Gminy Piekoszów na 2019 rok)

- zaplanowane zostały przychody budżetu w § 931 w kwocie 16.527.000 zł, których planowanym źródłem finansowania jest emisja obligacji. Łącznie w załączniku Nr 3 zaplanowane zostały przychody w kwocie 20.227.000 zł

- mimo, że kwota długu Gminy Piekoszów na koniec 2018 roku wynosiła 18.527.894 zł. (kolumna 6 załącznika Nr 1 w/w uchwały Nr IX/60/2019 W.P.F) to zaplanowana na 2019 rok w załączniku Nr 3 do uchwały Nr IX/59/2019 łączna kwota rozchodów w § 982 i § 992 wynosi 20.527.004 zł. w tym rozchody w § 982 i § 992 na kwotę łączną 16.527.000 zł, których planowanym źródłem finansowania są przychody z emisji obligacji zaplanowane w § 931

- kwota 14.527.000 zł. wskazana w uchwale Nr IX/60/2019 jako kwota ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych finansowana jest z emisji obligacji zaplanowanej w § 931 na kwotę 16.527.000 zł. Kwota 14.527.000 zł. wykazana została w kolumnie 14.1 oraz kolumnie 5.1.1 i 5.1.2 załącznika Nr 1 do w/w uchwały Nr IX/60/2019.

- w kwocie planowanych na 2019 rok przychodów i rozchodów zaplanowana została również kwota 2.000.000 zł przeznaczona na planowany wykup w 2019 roku obligacji w tej samej kwocie – co potwierdza również uchwała Nr IX/58/2019 Rady Gminy Piekoszów w sprawie emisji obligacji (seria A19 i B19 o łącznej wartości 2.000.000 zł przeznaczona jest na wykup w 2019 r. obligacji w seriach A19 i B19 w kwocie 2.000.000 zł.

Oceniając wyżej przedstawiony stan faktyczny na gruncie obowiązującego obecnie stanu prawnego Kolegium RIO w Kielcach stwierdza, że konieczna jest eliminacja z uchwały Nr IX/59/2019 przychodów i rozchodów w kwocie 2.000.000 zł., która zaplanowana została w § 931 oraz § 982 w załączniku Nr 3.

Kwota 2.000.000 zł zaplanowana została w tym załączniku a także w § 3 pkt 2 i 3 w/w uchwały jako przychód i rozchód z naruszeniem art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych jednostki

samorządu terytorialnego. Zgodnie z tym przepisem j.s.t. mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów. A zatem emisja obligacji może być zaplanowana w budżecie danego roku budżetowego (np. 2019) jako przychód jeśli z tego przychodu sfinansowane będą przypadające na dany rok (2019) spłaty/wykupy, które wynikają z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzedzających dany rok budżetowy (2019).

Zgodnie z uchwałą Nr IX/59/2019 spłaty rat kapitałowych i wykupy wynikające z wcześniej zaciągniętych zobowiązań (przed 2019 rokiem) przypadające do realizacji w 2019 r. w kwocie 4.000.004 zł. mają zapewnione finansowanie w postaci nadwyżki budżetowej w kwocie 300.004 zł oraz przychodów z wolnych środków w kwocie 3.700.000 zł.

Natomiast rozchód planowany w § 982 (wykup obligacji w kwocie 2.000.000 zł) nie ma żadnego związku ze zobowiązaniami zaciągniętymi w latach poprzedzających dany rok budżetowy (2019). Rozchód zaplanowany w § 982 w załączniku Nr 3 do w/w uchwały na kwotę 2.000.000 zł jest powiązany z emisją obligacji planowaną do realizacji w 2019 roku (obligacje o seriach A19 i B19 w kwocie 2.000.000 zł.).

Potwierdza to też uchwała Rady Gminy Piekoszów w sprawie emisji obligacji Nr IX/59/2019, z której wynika, że przychody z emisji obligacji w kwocie 2.000.000 (seria A19 i B19) przeznaczone zostaną na wykup w 2019 r. obligacji w seriach A19 i B19 w kwocie 2.000.000 zł.

Przeznaczenie przychodów zaplanowanych w § 931 w kwocie 2.000.000 zł pochodzących z emisji obligacji przeprowadzanej w 2019 roku na rozchody zaplanowane w § 982 w kwocie 2.000.000 zł, które nie wynikają ze zobowiązań zaciągniętych w latach poprzedzających dany rok budżetowy roku 2019 (ale wynikają ze zobowiązania planowanego do zaciągnięcia w danym roku budżetowym) narusza art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze Kolegium RIO w Kielcach wskazało jak w sentencji

Przewodniczący Kolegium