

ORY. 0003. 31. 2019

WPLYNĘŁO

FN. 3032. 41. 2019

dnia 25 10 2019

Olecko, dn. 25 października 2019 r.

BURMISTRZ OLECKA
ul. Wolności 3
19-400 Olecko

Szanowni Państwo -
członkowie Komisji Rewizyjnej
Rady Miejskiej w Olecku

W nawiązaniu do pisma Pana Mariusza Miłuna - radnego Rady Miejskiej w Olecku z dnia 2 października 2019 r. dotyczącego „zawiadomienia o możliwości naruszenie dyscypliny finansów publicznych”, wyjaśniam co następuje:

W dniu 22 maja 2019 r. Kierownik Wydziału Strategii i Rozwoju w Urzędzie Miejskim w Olecku działając za pośrednictwem Wydziału Finansowego w Urzędzie Miejskim w Olecku złożyła wniosek do Burmistrza Miasta Olecko o zabezpieczenie w projekcie uchwały budżetowej kwoty w wysokości 1.990.433,10 złotych na wykonanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa drogi gminnej Nr 141028N dł. 1,497 km i odcinka drogi gminnej Nr 141038N od km 0+000 do km 0+286 w m. Moźne”.

Środki finansowe na wykonanie przedmiotowego zadania zostały zabezpieczone uchwałą Nr ORN.0007.70.2019 Rady Miejskiej w Olecku z dnia 28 czerwca 2019 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Olecko na 2019 r. (w załączniku nr 3 w dziale 600 w rozdziale 60016 w paragrafie 6050 „Budowa drogi gminnej w m. Moźne”).

W dniu 19 czerwca 2019 r. wszczęto procedurę przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania pn. „Budowa drogi gminnej Nr 141028N dł. 1,497 km i odcinka drogi gminnej Nr 141038N od km 0+000 do km 0+286 w m. Moźne”. W dniu 7 lipca 2019 r. nastąpiło otwarcie ofert złożonych na realizację zamówienia, w następstwie czego w dniu 19 lipca 2019 r. wybrano wykonawcę robót PPMD KRUSZBET S.A. Oferta tego wykonawcy opiewała na kwotę 1.713.039,84 zł. W wyniku przeprowadzonej procedury zamówieniowej w budżecie gminy zostały oszczędności przetargowe w wysokości 277.393,26 zł.

Oszczędności w kwocie 277.393,26 zł powstałe po stronie wydatków inwestycyjnych w załączniku nr 3 do uchwały Nr ORN.0007.70.2019 Rady Miejskiej w Olecku z dnia 28 czerwca 2019 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Olecko na 2019 r. w dziale 600 w rozdziale 60016 w paragrafie 6050 w ramach zadania „Budowa drogi gminnej w m. Moźne” pozwoliły na zaciągnięcie zobowiązania na wykonanie usługi nadzoru inwestorskiego nad przedmiotową inwestycją. Z uwagi na powyższe w dniu 26 lipca 2019 r. przystąpiono do wyłonienia wykonawcy nadzoru inwestorskiego, w wyniku czego dnia 1 sierpnia 2019 r. zawarto umowę na sprawowanie nadzoru inwestorskiego na kwotę 19.680,00 zł.

Łączna wartość zawartych w dniu 1 sierpnia 2019 r. umów w ramach zadania „Budowa drogi gminnej Nr 141028N dł. 1,497 km i odcinka drogi gminnej Nr 141038N od km 0+000 do km 0+286 w m. Moźne” (umowy nr BI.272.6.2019 na roboty budowlane oraz umowy nr BI.7013.74.15.2015 na nadzór inwestorski) stanowiła kwotę 1.732.719,84 zł. Tym samym zaciągnięte zobowiązania nie przekroczyły środków zabezpieczonych w ramach zadania inwestycyjnego w uchwale budżetowej gminy – w dacie zaciągania zobowiązań środki były w budżecie zabezpieczone.

W dniu 30 sierpnia 2019 r. uchwałą Nr ORN.0007.87.2019 Rady Miejskiej w Olecku w sprawie zmiany budżetu Gminy Olecko na 2019 r. w załączniku nr 3 w dziale 600 w rozdziale 60016 paragraf 6050 w ramach zadania „Budowa drogi gminnej w m.

Możne” zmniejszono kwotę wydatków do sumy 1.713.039,84 zł. Część kwoty 277.393,26 zł stanowiącej tzw. „oszczędności przetargowe”, w tym cała kwota 19.680,00 zł będąca zabezpieczeniem wynagrodzenia za nadzór inwestorski zostały przeniesione w ramach tego samego działu i rozdziału na „Zakup usług remontowych” na gminne drogi publicznych w załączniku nr 2 w dziale 600 w rozdziale 60016 paragraf 4270. Łącznie w załączniku nr 2 w dziale 600 w rozdziale 60016 paragraf 4270 została zaplanowana kwota 789.028,58 zł, z której w okresie między sesjami, tj. od dnia 30 sierpnia do dnia 27 września 2019 r. wydatkowano raptem 44.144,51 zł (co wynika z załączonego „zestawienia obrotów i sald księgowych pomocniczych”). Ponadto w tamtym okresie paragraf ten nie był obciążony zaciągniętymi zobowiązaniami. Tym samym zaplanowana w dziale 600 w rozdziale 60016 na paragrafie 4270 kwota znacznie przewyższająca wynagrodzenie za nadzór inwestorski była cały czas wolna. Warto dodać, że w oparciu o § 11 ust. 2 pkt 2 uchwały z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Olecko na 2019 r. Burmistrz w każdym momencie mógł dokonać przesunięcia w obrębie działu 600, jednakże ze względu na konieczność zwiększenia wydatków w związku z kosztami odszkodowań związanych z wykupem gruntów pod budowę drogi konieczna była zmiana kwoty wydatków, stąd łącznie dokonano przeniesienia środków na nadzór inwestorski z paragrafu 6050 na paragraf 4270. Uchwałą Nr ORN.0007.98.2019 Rady Miejskiej w Olecku z dnia 27 września 2019 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Olecko na 2019 r. dokonano zmiany planu finansowego budżetu gminy wprowadzając z powrotem kwotę 19.680,00 zł na wynagrodzenie za nadzór inwestorski do załącznika nr 3 działu 600 rozdziału 60016 paragraf 6050 „Budowa drogi gminnej w m. Możne”.

Przechodząc do kwestii prawnych należy wyjaśnić, że jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich (art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych). Ugruntowane jest stanowisko, że zaciągnięciem zobowiązania jest podpisanie umowy.

Stosownie do art. 15 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest jedynie zaciągnięcie lub zmiana zobowiązania bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania lub zmiany zobowiązań przez jednostkę sektora finansów publicznych.

Przedmiotowy przepis karalnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych obejmuje trzy rodzaje zachowań:

- 1) zaciągnięcie lub zmiana zobowiązania bez upoważnienia,
- 2) zaciągnięcie lub zmiana zobowiązania z przekroczeniem zakresu upoważnienia,
- 3) zaciągnięcie lub zmiana zobowiązania z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania lub zmiany zobowiązań przez jednostkę sektora finansów publicznych.

Tym samym, momentem, w którym może dojść do naruszenia dyscypliny finansów publicznych z art. 15 ustawy jest zawsze moment zaciągnięcia zobowiązania (zawarcie umowy cywilnoprawnej) lub zmiany zobowiązania (np. zmiana umowy poprzez podwyższenie wynagrodzenia).

Zgodnie z wyżej przywołanymi przepisami zaciągnięcie czy zmiana zobowiązania przez jednostkę sektora finansów publicznych powinna mieć każdorazowo pokrycie w planie finansowym jednostki w dacie zaciągania czy zmiany zobowiązania. W

przedmiotowej sprawie w momencie zaciągnięcia przedmiotowego zobowiązania tj. w dniu 1 sierpnia 2019 r. w dziale 600 w rozdziale 60016 w paragrafie 6050 były zabezpieczone środki na realizację zadania „Budowa drogi gminnej w m. Moźne”, a zmiany planu budżetu dokonano po zaciągnięciu przez Burmistrza zobowiązania tj. podpisaniu umowy na nadzór inwestorski. Następcza zmiana planu finansowego nie mogła wpłynąć na zmianę oceny prawnej tego działania.

W tym miejscu warto wskazać, że ustawa o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, obok zaciągnięcia zobowiązania bez upoważnienia albo z jego przekroczeniem (art. 15), typizuje także wydatkowanie środków publicznych bez upoważnienia albo z jego przekroczeniem (art. 11), które to naruszenie w tej sprawie również nie miało miejsca. W sprawie nie doszło bowiem do wypłaty wynagrodzenia wykonawcy nadzoru inwestorskiego (pełnienie usługi nadzoru zostało przewidziane do dnia 8 listopada 2019 r.).

Na zakończenie należy także wyjaśnić, że w sprawie nie może być mowy o naruszeniu art. 18b pkt 2 i art. 18c ust. 1 pkt 3 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Złamanie przepisu art. 18b pkt 2 w/w ustawy, polega na niedokonaniu lub nienależytym dokonaniu wstępnej kontroli zgodności z planem finansowym, jeżeli nienależyte dokonanie kontroli miało wpływ na zaciągnięcie zobowiązania, które nie mieściło się w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Natomiast do udowodnienia naruszenia dyscypliny finansów publicznych z art. 18c ust. 1 pkt 3 przedmiotowej ustawy, konieczne jest wykazanie, że nienależyte wypełnianie lub niewypełnienie w ogóle obowiązków w zakresie kontroli zarządczej miało wpływ na zaciągnięcie zobowiązań, zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia albo z przekroczeniem jego zakresu lub z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania zobowiązań.

Obie sytuacje w przedmiotowej sprawie nie miały miejsca, ponieważ jak już zostało uprzednio wyjaśnione, w sprawie w ogóle nie doszło do zaciągnięcia zobowiązania niezgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Załączniki:

- Zestawienia obrotów i sald księgowych pomocniczych

BURMISTRZ

Karol Sobczak

Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych - Analityka

zest.z dokumentami; za:Wrzesień 2019; rej:wszystkie; typ:wszystkie; data dow:2019-01-01 do 2019-09-30; konto:130011; oddz:wszystkie wg uprawnień; salda:dowolne; z nr rozrach; podsum.wg analityki bud. wg dział, rozdział, paragraf, pozycja; ; klasyf:'600-60016-4270' do '600-60016-4270'; 4-ta.cyfra.par:wszystkie; dokładność.par:6zn; gr.dysp:wszystkie; dysp:wszystko; gr.sp.fin:wszystkie; sp.fin:wszystkie; zad:wszystkie;suma na końcu zest:N;

Data zapisu	Rej.	Lp.dz.	Nr dowodu	Lp.	Data dow.księg.	Konto przeciwst.	Winien	Ma
Opis					Data oper.gosp.	Nr faktury		
						Nr dow.źródł.		
						obroty z przeniesienia	0,00	0,00
Konto: 130-01-1						Wydatki UM		
						BO	0,00	0,00
						BO okresu	0,00	0,00
						Saldo początk.	0,00	0,00
18-09-2019	WB	0	WB 0000000179	16	18-09-2019	201-01-00035	0,00	14 919,51
OPŁ.FRY F/0000127/19 REMONT ODCINKA DROGI OD SKRZYŻOWANIA DO BUDYNKU NR 20 W ZAJDACH (FS) FZV/1988						179/2019		
18-09-2019	WB	0	WB 0000000179	21	18-09-2019	201-01-00035	0,00	29 225,00
OPŁ.FRY F/0000125/19 ŻWIROWANIE DRÓG GMINNYCH PO 76 RAJDZIE POLSKI FZV/1991						179/2019		
Razem analityka bud. 600-60016-4270 -							0,00	44 144,51
						Obroty okresu	0,00	44 144,51
						Obroty narastająco	0,00	44 144,51
						Obroty narast. + BO	0,00	44 144,51
						Saldo	0,00	44 144,51

zest.z dokumentami; za:Wrzesień 2019; rej:wszystkie; typ:wszystkie; data dow:2019-01-01 do 2019-09-30; konto:130011; oddz:wszystkie wg uprawnień; salda:dowolne; z nr rozrach; podsum.wg analityki bud. wg dział, rozdział, paragraf, pozycja; ; klasyf:'600-60016-4270' do '600-60016-4270'; 4-ta.cyfra.par:wszystkie; dokładność.par:6zn; gr.dysp:wszystkie; dysp:wszystko; gr.sp.fin:wszystkie; sp.fin:wszystkie; zad:wszystkie;suma na końcu zest:N;

BO	:	0,00	0,00
BO okresu	:	0,00	0,00
Obroty okresu	:	0,00	44 144,51
Obroty narastająco	:	0,00	44 144,51
Obroty narast. + BO	:	0,00	44 144,51
Suma sald	:	0,00	44 144,51
Saldo	:	0,00	44 144,51

* * * * Koniec wydruku * * * *