

**UCHWAŁA NR 340/XLVI/2018
RADY GMINY KONOPISKA**

z dnia 17 kwietnia 2018 r.

w sprawie informacji Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2017, poz. 1875 z późn. zm.) w związku z art. 95 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2017, poz. 1311 z późn. zm.),

Rada Gminy Konopiska uchwala :

§ 1. Przyjąć stanowisko w sprawie informacji otrzymanej od Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o podejrzeniu naruszenia dyscypliny finansów publicznych przez Wójta Gminy przy podpisywaniu umowy z firmą Biuro Przewozowe "GRAND TOUR VENUS" Krzysztof Zubeil w brzmieniu załącznika do uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Rady, który przekaze Rzecznikowi Dyscypliny Finansów Publicznych informację o stanowisku Rady Gminy.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy
Konopiska

Edward Baldyga

**Stanowisko w sprawie informacji
Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych**

W związku z otrzymaną od Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych informacją o ujawnionych okolicznościach, wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, w dniu 11.04.2018 roku na posiedzeniu Komisji Finansów, Gospodarki, Rolnictwa, Leśnictwa i Ochrony Środowiska, rozpatrywano sprawę dotyczącą ewentualnego naruszenia dyscypliny finansów publicznych przez Wójta Gminy Konopiska w temacie braku planu finansowego przy podpisywaniu umowy z firmą Biuro Przewozowe „GRAND TOUR VENUS” Krzysztof Zubeil.

Członkowie Komisji wysłuchali wyjaśnień p. Jadwigi Janik Skarbnika Gminy Konopiska oraz zapoznali się z pismem p. Jerzego Żurka Wójta Gminy Konopiska złożonym na ręce Przewodniczącego Komisji Finansów, Gospodarki, Rolnictwa, Leśnictwa i Ochrony Środowiska, zawierającym omówienie przedmiotowej sprawy. Poniżej przedstawione są fakty wynikające z dokumentacji księgowej i wnioski wynikające z ich analizy.

W dniu 12 lutego 2018 roku Gmina Konopiska podpisała umowę z Biurem Przewozowym GRAND TOUR VENUS Krzysztof Zubeil na świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego na obszarze Gminy Konopiska. Umowa w § 8 zawiera następujące treści:

„ 3. Za wykonanie przez Wykonawcę usług przewozowych na podstawie niniejszej umowy, ustala się maksymalną kwotę wynagrodzenia netto 1 350 000,00 zł (słownie: jeden milion trzysta pięćdziesiąt tysięcy zł 00/100 zł), do której zostanie doliczony podatek VAT w wysokości 8%, tj. brutto 1 458 000,00 zł (słownie: jeden milion czterysta pięćdziesiąt osiem tysięcy zł 00/100) za cały okres umowy tytułem rekompensaty należnej od Zamawiającego, która uwzględnia rozsądny zysk, o którym mowa w art. 52 ust. 2 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym.

4. Rekompensata, o której mowa w ust. 1 pkt 2 i ust. 3 z tytułu realizacji niniejszej umowy pomniejszana będzie o:

- 1) kwotę uzyskanej dopłaty do przewozów z tytułu stosowania obowiązujących ustawowych ulg w przewozach pasażerskich uzyskanej na podstawie zawartej z samorządem województwa śląskiego umowy, o której mowa w § 2 ust. 2 pkt 14 niniejszej umowy,
- 2) wpływy z biletów jednorazowych i miesięcznych zakupionych na przejazd na terenie Gminy Konopiska, która stanowi dochód Zamawiającego, zgodnie z § 7 ust. 1 niniejszej umowy,
- 3) wpływy z opłaty dodatkowej i manipulacyjnej oraz z innych opłat związanych z realizacją usług stanowiących przedmiot niniejszej umowy, o których mowa w § 7 ust. 1 które stanowią dochód Zamawiającego.

5. Szacuje się, że:

- 1) łączna kwota odliczeń, o których mowa w ust 4, z tytułu dopłaty wynikającej ze stosowania ulg ustawowych, wpływów z biletów jednorazowych i miesięcznych zakupionych na przejazd po terenie Gminy Konopiska oraz z opłaty dodatkowej i manipulacyjnej wyniesie średnio 65 800,00 zł (słownie: sześćdziesiąt pięć tysięcy osiemset złotych 00/100) miesięcznie,
- 2) całkowita roczna kwota rekompensaty, która będzie wypłacana Wykonawcy z tytułu realizacji niniejszej umowy nie powinna przekroczyć kwoty netto – 740 740,74 zł (słownie: siedemset czterdzieści tysięcy siedemset czterdzieści złotych 74/100), a kwoty brutto – 800 000,00 zł (słownie: osiemset tysięcy złotych 00/100)

6. Strony postanawiają, że płatności rekompensaty będą regulowane w następujący sposób: wynagrodzenie brutto płatne będzie w 10 (dziesięciu) ratach zgodnie z harmonogramem Wykonawcy stanowiącym załącznik nr 3 do niniejszej umowy, płatnych w terminie 21 dni po otrzymaniu faktury VAT przez Zamawiającego, którą Wykonawca przedłoży Zamawiającemu w miesiącu następnym po wykonaniu usługi. Wystawiając fakturę VAT za dany okres rozliczeniowy Wykonawca zobowiązany jest do dokonania pomniejszeń, o których mowy w ust. 4 pkt. 1-3."

Jednym z załączników do umowy był następujący harmonogram:

HARMONOGRAM PŁATNOŚCI - GMINA KONOPISKA

	Planowany koszt wykonawcy			planowana kwota odliczeń			planowana kwota rekompensaty do zapłacenia przez Gminę Konopiska		
	netto	VAT 8%	brutto	netto	VAT 8%	brutto	netto	VAT 8%	brutto
marzec	142 297,56	11 383,80	153 681,36	60 925,93	4 874,07	65 800,00	81 371,63	6 509,73	87 881,36
kwiecień	135 519,56	10 841,56	146 361,12	60 925,93	4 874,07	65 800,00	74 593,63	5 967,49	80 561,12
maj	134 464,76	10 757,18	145 221,94	60 925,93	4 874,07	65 800,00	73 538,83	5 883,11	79 421,94
czerwiec	136 882,76	10 950,62	147 833,38	60 925,93	4 874,07	65 800,00	75 956,83	6 076,55	82 033,38
lipiec	127 452,76	10 196,22	137 648,98	60 925,93	4 874,07	65 800,00	66 526,83	5 322,15	71 848,98
sierpień	127 452,76	10 196,22	137 648,98	60 925,93	4 874,07	65 800,00	66 526,83	5 322,15	71 848,98
wrzesień	133 647,96	10 691,84	144 339,80	60 925,93	4 874,07	65 800,00	72 722,03	5 817,77	78 539,80
październik	144 169,16	11 533,53	155 702,69	60 925,93	4 874,07	65 800,00	83 243,23	6 659,46	89 902,69
listopad	135 519,56	10 841,56	146 361,12	60 925,93	4 874,07	65 800,00	74 593,63	5 967,49	80 561,12
grudzień	132 593,36	10 607,47	143 200,83	60 925,93	4 874,07	65 800,00	71 667,43	5 733,40	77 400,83
RAZEM	1 350.000,20	108.000,00	1 458.000,20	609.259,30	48.740,70	658.000,00	740.740,90	59.259,30	800.000,20

W otrzymanym od p. Wójta materiale zamieszczono tabelę płatności, będącą podstawą do zaangażowania planu wydatków roku 2018.

HARMONOGRAM PŁATNOŚCI - GMINA KONOPISKA - z podziałem na rok dokonywania wydatków budżetowych

	Planowany koszt wykonawcy			planowana kwota odliczeń			planowana kwota rekompensaty do zapłacenia przez Gminę Konopiska		
	netto	VAT 8%	brutto	netto	VAT 8%	brutto	netto	VAT 8%	brutto
marzec	142 297,56	11 383,80	153 681,36	60 925,93	4 874,07	65 800,00	81 371,63	6 509,73	87 881,36
kwiecień	135 519,56	10 841,56	146 361,12	60 925,93	4 874,07	65 800,00	74 593,63	5 967,49	80 561,12
maj	134 464,76	10 757,18	145 221,94	60 925,93	4 874,07	65 800,00	73 538,83	5 883,11	79 421,94
czerwiec	136 882,76	10 950,62	147 833,38	60 925,93	4 874,07	65 800,00	75 956,83	6 076,55	82 033,38
lipiec	127 452,76	10 196,22	137 648,98	60 925,93	4 874,07	65 800,00	66 526,83	5 322,15	71 848,98
sierpień	127 452,76	10 196,22	137 648,98	60 925,93	4 874,07	65 800,00	66 526,83	5 322,15	71 848,98
wrzesień	133 647,96	10 691,84	144 339,80	60 925,93	4 874,07	65 800,00	72 722,03	5 817,77	78 539,80
październik	144 169,16	11 533,53	155 702,69	60 925,93	4 874,07	65 800,00	83 243,23	6 659,46	89 902,69
listopad	135 519,56	10 841,56	146 361,12	60 925,93	4 874,07	65 800,00	74 593,63	5 967,49	80 561,12
RAZEM 2018	1 217.406,84	97 392,53	1 314.799,37	548.333,37	43.866,63	592.200,00	669 073,47	53 525,90	722 599,37
grudzień	132 593,36	10 607,47	143 200,83	60 925,93	4 874,07	65 800,00	71 667,43	5 733,40	77 400,83
RAZEM 2019	132 593,36	10 607,47	143 200,83	60 925,93	4 874,07	65 800,00	71 667,43	5 733,40	77 400,83
RAZEM umowa	1 350 000,20	108.000,00	1 458 000,20	609 259,30	48 740,70	658 000,00	740.740,90	59.259,30	800.000,20

Odnosząc się do powyższej umowy wraz z załącznikiem zawierającym harmonogram płatności, a także mając na względzie zapisy księgowe na dzień podpisania przedmiotowej umowy, Komisja Finansów, ustaliła co następuje:

Wartość podpisanej umowy - zobowiązanie wynoszące brutto 800 000,20 zł (planowana kwota rekompensaty po uwzględnieniu planowanej kwoty odliczeń i planowanego kosztu wykonawcy), w tym do zapłaty w 2018 roku 722 599,37 zł (z uwagi na termin płatności 21 dni od otrzymania faktury - za usługi grudniowe płatność będzie dokonana nie wcześniej, niż w styczniu 2019 roku), czyli planowana kwota rekompensaty, jaka wg szacunków będzie przysługiwała do zapłaty przewoźnikowi po odliczeniu wszystkich planowanych wpływów – tabela poniżej:

- plan wydatków na dzień 12.02.2018 roku w rozdziale 60004 Lokalny transport zbiorowy w § 4300 wynosił 1 336 500,00 zł
- zaangażowanie planu wydatków roku 2018 to kwota 743 883,49 zł
- wolna kwota planu wydatków w roku 2018 wynosi 592 616,51 zł

plan		zaangażowanie		wolna kwota planu
132 500,00	URG 307/XLII/2017	9 284,12	umowa z PKS zobowiązania za 2017 rok	
399 000,00	ZW 13/2018	6 000,00	aneks do umowy z PKS na dopłaty do biletów bezpłatnych i ulgowych, podpisany 29.12.2017, dotyczący okresu 01.01-28.02.2018	
805 000,00	ZW 14/2018	6 000,00	aneks do umowy z PKS na świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, podpisany 29.12.2017, dotyczący 01.01-28.02.2018	
		722 599,37	umowa z przewoźnikiem GTV	
1 336.500,00		743 883,49		592 616,51

Jednocześnie Komisja uważa, iż w przypadku rozpatrywania zobowiązania w kwocie 1 458 000,20 zł, czyli wartości umowy w kwocie 1 458 000,00 zł bez uwzględniania odliczeń, kwota zaangażowania planu wydatków będzie się przedstawiała następująco:

- plan wydatków na dzień 12.02.2018 roku w rozdziale 60004 Lokalny transport zbiorowy w § 4300 wynosił 1 336 500,00 zł
- zaangażowanie planu wydatków roku 2018 to kwota 1 336 083,49 zł (umowa z przewoźnikiem o wartości 1 314 799,37 zł zamiast 722 599,37 zł)
- wolna kwota planu wydatków w roku 2018 wynosi 416,51 zł

Dodatkowo, w dniu 20.03.2018 roku (tzn. na najbliższej od dnia podpisania umowy sesji zwyczajnej Rady Gminy Konopiska), została podjęta przez Radnych Gminy Konopiska uchwała nr 329/XLV/2018 w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Konopiska na lata 2018-2026, zawierająca zmianę załącznika Wykaz przedsięwzięć. Załącznik ten zawiera wprowadzenie do realizacji wieloletniej - jako dwuletni wydatek bieżący, zadanie: Świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego na obszarze Gminy Konopiska.

Komisja Finansów, Gospodarki, Rolnictwa, Leśnictwa i Ochrony Środowiska badając umowę i jej wpływ na dyscyplinę finansów publicznych, nie znalazła podstaw do postawionych zarzutów o naruszenie, ponieważ w obu rozpatrywanych przypadkach kwota zaangażowanego planu wydatków jest niższa od kwoty planu na dzień podpisania umowy.

Dodatkowo Komisja zwróciła uwagę, że aneks nr 2 do umowy podpisany przez p. Wójta w dniu 06.03.2018 roku, precyzujący finansowe intencje stron wyrażone w protokole z negocjacji i odnoszący się do zapisów w dacie pierwotnej umowy, ostatecznie stanowi o przedstawionym poniżej stanowisku Komisji.

W świetle powyższych ustaleń Rada Gminy Konopiska, w ślad za Komisją Finansów, Gospodarki, Rolnictwa, Leśnictwa i Ochrony Środowiska, stwierdza, iż Wójt Gminy Konopiska podpisując przedmiotową umowę, nie naruszył dyscypliny finansów publicznych.

Wobec powyższego zawiadomienie skierowane przez Radnego do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych nie miało uzasadnienia faktycznego i prawnego.