



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

w Rzeszowie



U c h w a ł a Nr VII/24/2009
z dnia 11 grudnia 2009 r.
składu orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej **Powiatu Bieszczadzkiego w Ustrzykach Dolnych** na rok 2010 wraz z informacją o projekcie budżetu i stanie mienia komunalnego.

Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Mariusz Hadel - przewodniczący
2. Tadeusz Subik - członek
3. Piotr Świątek - członek

po rozpatrzeniu przedłożonego przez Zarząd Powiatu w Ustrzykach Dolnych projektu uchwały budżetowej na 2010 rok wraz z informacją o projekcie budżetu i stanie mienia komunalnego, działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. 2001 r. Nr 55 poz. 577) oraz §2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) postanawia **pozytywnie** zaopiniować przedłożony projekt uchwały budżetowej Powiatu Bieszczadzkiego w Ustrzykach Dolnych na 2010 rok **z uwagami przedstawionymi w uzasadnieniu niniejszej uchwały.**

Uzasadnienie

W dniu 16 listopada 2009 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęła celem zaopiniowania uchwała Zarządu Powiatu Bieszczadzkiego Nr 118/218/09 z dnia 10 listopada 2009 r. w sprawie przedłożenia Radzie Powiatu projektu uchwały budżetowej Powiatu Bieszczadzkiego na 2010 rok. Do przedłożonego projektu dołączono informację o projekcie budżetu i stanie mienia komunalnego powiatu, prognozę kwoty długu publicznego oraz wykaz zadań inwestycyjnych.

Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie badając ww dokumenty stwierdził, co następuje:

1. Przy opracowywaniu projektu uchwały budżetowej na 2010 rok kierowano się postanowieniami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

2. Z informacji o projekcie uchwały budżetowej na 2010 rok nie wynika aby zaplanowano świadczenia zdrowotne dla nauczycieli. W myśl natomiast art. 72 ust.1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.), organy prowadzące szkołę przeznaczają corocznie w budżetach odpowiednie środki finansowe z przeznaczeniem na pomoc zdrowotną dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej oraz określają rodzaj świadczeń przyznawanych w ramach tej pomocy oraz warunki i sposób ich przyznawania.

3. Prognoza kwoty długu powiatu opracowana na lata 2010-2017 nie może być załącznikiem zarówno do projektu uchwały budżetowej jak i uchwalanego budżetu z uwagi na regulacje wynikające z art.215 ust.5 w związku z 214 ustawy o finansach publicznych.

4. Do uchwały budżetowej powiatu na 2010 rok dołączono informację o projekcie budżetu Powiatu Bieszczadzkiego na 2010 rok. Zgodnie z art. 238 ust.2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych wraz z projektem uchwały budżetowej zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedkłada organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej **uzasadnienie** do projektu uchwały budżetowej.

5. Występuje rozbieżność pomiędzy treścią tabeli Nr 1-Zestawienie dochodów budżetu, tabelą Nr 2-Zestawienie wydatków budżetu a „informacją o projekcie budżetu na 2010 rok” w zakresie:

a) Tabela nr 1 Zestawienie dochodów:

-dział 758, rozdział 75801, część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego 7.579.083 zł, informacja opisowa-**8.010.114 zł**,

-dział 758, rozdział 75803, subwencja ogólna z budżetu państwa 3.045.060 zł, informacja opisowa **3.045.000 zł**, kwota uzupełniająca części wyrównawczej subwencji ogólnej 1.483.756 zł, informacja opisowa **1.482.754 zł**.

b) Tabela Nr 2 Zestawienie wydatków:

-dział 600, rozdział 600 - wynagrodzenia i pochodne (§§410,404,410,412,417)to kwota 201.000 zł, informacja opisowa **210.000 zł**,

-dział 801, rozdział 80120 -wynagrodzenia i pochodne (§§410,404,410,412,417)to kwota 1.793.000 zł, informacja opisowa **1.973.000 zł**.

6. W tabeli Nr 1 w dziale 757, rozdziale 75704 oraz w §2 ust.2 pkt 4 zaplanowano kwotę 55.000 zł z tytułu przypadającej do spłaty w 2010 roku kwoty poręczenia kredytu długoterminowego zaciągniętego przez SP ZOZ w Ustrzykach Dolnych w 2009 roku. Z informacji do projektu budżetu (str.12) wynika natomiast, że ze spłaty zobowiązań z tytułu udzielonego poręczenia w łącznej kwocie 1.700.000 zł, w 2010 roku przypada kwota **28.333,33 zł**. Zgodnie z art.212 ust.1 pkt 7 ustawy o finansach publicznych uchwała budżetowa określa kwotę wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową, z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

7. W załączniku Nr 1 wykazano dotacje celowe z budżetu powiatu dla jednostek samorządu terytorialnego na realizowanie zadań własnych

powiatu zgodnie z zawartymi porozumieniami, w załączniku Nr 2 dotacje z budżetu powiatu dla organizacji pozarządowych a w załączniku Nr 3 ujęto dotacje podmiotową z budżetu powiatu na realizowanie zadań własnych powiatu zgodnie z zawartymi porozumieniami. Zgodnie z dyspozycją art. 214 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, w załącznikach do uchwały budżetowej zamieszcza się zestawienie planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych (art.215 ust.1). W powyższym zestawieniu wyodrębnia się dotacje przedmiotowe, podmiotowe i celowe związane z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego. W świetle powyższego przedmiotowe załączniki do projektu uchwały budżetowej należy dostosować do powołanych regulacji ustawy o finansach publicznych.

8.W tabeli Nr 1 - Zestawienie dochodów w dostosowaniu do klasyfikacji budżetowej na 2010 rok wyszczególniono w układzie dział, rozdział, paragraf, z podziałem na dochody bieżące i dochody majątkowe. W dziale 801, rozdziale 80130 wskazano paragraf 6298-Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów, samorządów województw, pozyskane z innych źródeł nie wskazując jakiego rodzaju są to środki. Zgodnie z art. 235 ustawy o finansach publicznych w planie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego wyszczególnia się w układzie działów klasyfikacji budżetowej, planowane kwoty dochodów bieżących i majątkowych według ich **źródeł**, w tym w szczególności z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3.

W uchwale budżetowej na 2010 rok należy zatem uszczegółwić przedmiotowe źródło dochodów, charakteryzując w sposób jednoznaczny pochodzenie zaplanowanych środków.

Ponadto w dziale 700, rozdziale 70005 oraz w dziale 710, rozdziale 71015 w dochodach bieżących zaplanowano odpowiednio środki w kwocie 190.000 zł oraz 500,00 zł klasyfikując je do paragrafu 2350-Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego. Przedmiotowe dochody nie stanowią źródła dochodów budżetu powiatu

W zakresie źródeł dochodów jednostek samorządu terytorialnego ustawa o finansach publicznych w art. 216 ust.1 odsyła do odrębnej ustawy. Formy i prawne tytuły dochodów określa ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966 z późn. zm.). Przepis art. 5 ustawy określa źródła dochodów własnych powiatu. Jednym ze źródeł dochodów jest 5% lub 25% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Powyższe przepisy należy mieć zatem na uwadze ustalając źródła dochodów budżetu powiatu.

9. W tabeli Nr 2 - Zestawienie wydatków w dostosowaniu do klasyfikacji budżetowej na 2010 rok wyszczególniono w układzie: dział, rozdział, paragraf wyodrębniając wydatki majątkowe. Przedmiotowy podział wydatków jest niezgodny z uregulowaniami wynikającymi z art. 236 ustawy o finansach publicznych.

W planie wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego wyszczególnia się, w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji

budżetowej, planowane kwoty wydatków bieżących i wydatków majątkowych(art.236 ust.1)

W planie wydatków bieżących -art. 236 ust.3 wyodrębnia się natomiast w układzie działów i rozdziałów planowane kwoty wydatków bieżących, w szczególności na:

- 1) wydatki jednostek budżetowych, w tym na:
 - a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - b) wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań;
- 2) dotacje na zadania bieżące;
- 3) świadczenia na rzecz osób fizycznych;
- 4) wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego;
- 5) wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym;
- 6) obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.

Natomiast w planie wydatków majątkowych wyodrębnia się w układzie działów i rozdziałów planowane kwoty wydatków majątkowych, do których zalicza się zgodnie z dyspozycją ust.4 art.236 ustawy o finansach publicznych wydatki na:

- 1) inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) zakupy i objęcie akcji i udziałów;
- 3) wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego

Przedmiotowe regulacje należy zatem uwzględnić przy planowaniu wydatku budżetu powiatu na 2010 rok.

Powyższa uwaga ma również odniesienie do tabeli Nr 5, w której wyodrębniono dochody i wydatki związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami.

10. W §2 ust.2 projektu uchwały wykazano wydatki bieżące na łączną kwotę 23.157.063,00 zł. Tymczasem suma wydatków bieżących z pkt 1 do 5 §2 daje kwotę ogółem w wysokości **23.037.063,00 zł.**

11. W §3 ust.6 projektu upoważniono Zarząd Powiatu do zaciągania zobowiązań w kwocie 2.813.100,46 zł. Przedmiotowe upoważnienie należy wyeliminować z budżetu powiatu na 2010 rok. Rada Powiatu na podstawie odrębnych uchwał podjętych na podstawie ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592) postanawia o zaciągnięciu długoterminowych kredytów i pożyczek.

12. W §10 pkt 5 projektu upoważniono Zarząd Powiatu do przekazania upoważnienia kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym do kwoty 500,000,00 zł. Do uchwały budżetowej na rok 2010 ma zastosowanie jedynie przepis art. 184 ust. 1 pkt 10 lit a ustawy o finansach publicznych z 2005 r., który daje podstawę do upoważnienia przez organ stanowiący dla zarządu j.s.t.

do zaciągania tego rodzaju zobowiązań (zgodnie z art. 121 ust. 4 Przepisów wprowadzających ustawę o finansach publicznych). Takiego zastosowania nie ma przepis art. 188 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych z 2005 r. Podstawy takiej nie daje również przepis art. 258 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych z 2009 r., gdyż szerszy jest zakres takiego upoważnienia. W świetle powyższych regulacji brak jest podstaw do udzielenia przedmiotowego upoważnienia Zarządowi Powiatu na 2010 rok.

13. W § 10 ust.2 projektu upoważniono Zarząd do dokonywania przeniesień planowanych wydatków budżetowych w ramach działów klasyfikacji budżetowej, między paragrafami i rozdziałami w ramach tego samego działu.

Przepis art. 257 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych określa jakie zmiany w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Wśród zmian w pkt 3 art. 257 wymienione są zmiany plany wydatków jednostki samorządu terytorialnego w ramach działu w zakresie wydatków bieżących, z wyjątkiem zmian planu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Zgodnie zaś z treścią art. 258 ust. 1 ustawy organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd m.in. do dokonywania innych zmian w planie wydatków niż określone w art. 257, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami.

W ocenie Składu orzekającego tak skonstruowane upoważnienia obejmują również w swej treści upoważnienia ustawowe określone art. 257 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

14. Informacja o stanie mienia komunalnego spełnia wymogi zawarte w art. 180 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

W związku z powyższym Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie stwierdził, że przedłożony do zaopiniowania projekt uchwały budżetowej Powiatu Bieszczadzkiego na 2010 rok może stanowić podstawę do uchwalenia uchwały budżetowej gminy na 2010 rok po uwzględnieniu ww uwag.

Pouczenie:

Od powyższej uchwały Składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie służy Powiatowi Bieszczadzkiemu w Ustrzykach Dolnych prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Otrzymują:

1. Zarząd Powiatu w Ustrzykach Dolnych x1
2. aa

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
mgr Mariusz HADEL