

Uchwała nr VI/118/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 16 grudnia 2020 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Zgorzeleckiego projekcie uchwały w sprawie budżetu Powiatu Zgorzeleckiego na 2021 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), w związku z art. 238 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 2/20 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 17 stycznia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, ze zm., Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w osobach: Arkadiusz Babczuk — przewodniczący, Joanna Styłska — członek, Magdalena Macias — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Zgorzeleckiego projekcie uchwały w sprawie budżetu Powiatu Zgorzeleckiego na 2021 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.) (dalej - ufp), sporządzenie projektu budżetu jednostki samorządu terytorialnego należy do wyłącznej kompetencji organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego. Przy realizacji tego zadania organ wykonawczy winien kierować się zasadami wynikającymi z ustawy o finansach publicznych oraz postanowieniami organu stanowiącego zawartymi w uchwale w sprawie trybu prac nad projektem planu finansowego, podjętej na podstawie art. 234 ufp. Zgodnie z wymogami art. 238 ust. 1 ufp projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi, organ wykonawczy przedkłada organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej - celem zaopiniowania - w terminie do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.

Szczegółowość projektu budżetu oraz wymogi dotyczące uzasadnienia i materiałów informacyjnych przedkładanych wraz z projektem uchwały budżetowej Rada Powiatu Zgorzeleckiego określiła uchwałą nr LVIII/375/2010 z dnia 23 września 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej powiatu zgorzeleckiego, zmienioną uchwałą nr II/19/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku oraz uchwałą nr III/31/2011 z dnia 26 stycznia 2011 roku.

Stosownie do powołanych przepisów Zarząd Powiatu Zgorzeleckiego uchwałą nr 249/2020 z dnia 12 listopada 2020 r. w sprawie projektu uchwały budżetowej Rady Powiatu Zgorzeleckiego oraz Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na rok 2021 przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu projekt uchwały budżetowej na 2021 rok. Uchwała wpłynęła do Izby 16 listopada 2020 roku.

Skład Orzekający w wyniku oceny przedłożonego projektu uchwały budżetowej Powiatu Zgorzeleckiego na rok 2021 stwierdził, że projekt uchwały budżetowej sporządzony został zgodnie w szczególności określonej uchwałą w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

Skład Orzekający wskazuje jednak na brak realności planowanych kwot wydatków bieżących budżetu powiatu, w szczególności w kontekście planowanych i wykonanych wielkości wydatków bieżących, a także wygenerowanych zobowiązań wymagalnych budżetu według stanu na koniec III kwartału 2020 roku. Powyższe dotyczy w szczególności wydatków bieżących w dziale 801 (Oświat i wychowanie):

- W rozdziale 80102 (Szkoły podstawowe specjalne) według stanu na 17 listopada 2020 r. zaplanowano wydatki bieżące w kwocie 3.830.919,00 zł. Wykonane wydatki bieżące na koniec III kwartału 2020 roku wyniosły 2.970.856,11 zł. Ponadto na koniec III kwartału 2020 roku wygenerowane zostały zobowiązania wymagalne odnoszące się do wydatków bieżących w kwocie 525.144,77 zł, z tego kwota 290.526,55 zł dotyczyła paragrafu 4010 (Wynagrodzenia osobowe pracowników), kwota 49.283,54 zł paragrafu 4040 (Dodatkowe wynagrodzenie roczne), kwota 138.054,01 zł paragrafu 4110 (Składki na ubezpieczenia społeczne), kwota 29.449,59 zł paragrafu

4120 (Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy), a kwota 15.402,08 zł paragrafu 4780 (Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych). Na rok 2021 zaplanowano wydatki bieżące w kwocie 4.068.937,00 zł. W kontekście wykonania planu wydatków za III kwartał 2020 roku, plan wydatków bieżących w tym rozdziale wydaje się niewystarczający. Nie wyjaśniono przyczyn przyjęcia takich wielkości w planie.

- W rozdziale 80115 (Technika) według stanu na 17 listopada 2020 r. zaplanowano wydatki bieżące w kwocie 15.570.091,81 zł. Wykonane na koniec III kwartału 2020 roku wydatki bieżące wyniosły 11.041.649,94 zł. Ponadto na koniec III kwartału 2020 roku wygenerowane zostały zobowiązania wymagalne odnoszące się do wydatków bieżących w kwocie 2.155.549,88 zł, z tego kwota 1.159.466,88 zł dotyczyła paragrafu 4010 (Wynagrodzenia osobowe pracowników), kwota 125.710,72 zł paragrafu 4040 (Dodatkowe wynagrodzenie roczne), kwota 771.826,46 zł paragrafu 4110 (Składki na ubezpieczenia społeczne), kwota 93.150,51 zł paragrafu 4120 (Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy). Na rok 2021 zaplanowano wydatki bieżące w kwocie 15.492.587,10 zł, to jest o . W kontekście wykonania planu wydatków za III kwartał 2020 roku, plan wydatków bieżących w tym rozdziale wydaje się niewystarczający. Nie wyjaśniono przyczyn przyjęcia takich wielkości w planie.

- W rozdziale 80120 (Licea ogólnokształcące) według stanu na 17 listopada 2020 r. zaplanowano wydatki bieżące w kwocie 5.985.134,10 zł. Wykonane na koniec III kwartału 2020 roku wydatki bieżące wyniosły 4.426.692,16 zł. Ponadto na koniec III kwartału 2020 roku wygenerowane zostały zobowiązania wymagalne odnoszące się do wydatków bieżących w kwocie 850.799,82 zł, z tego kwota 361.130,46 zł dotyczyła paragrafu 4010 (Wynagrodzenia osobowe pracowników), kwota 57.017,66 zł paragrafu 4040 (Dodatkowe wynagrodzenie roczne), kwota 359.020,02 zł paragrafu 4110 (Składki na ubezpieczenia społeczne), kwota 39.158,69 zł paragrafu 4120 (Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy). Na rok 2021 zaplanowano wydatki bieżące w kwocie 5.975.308,00 zł. W kontekście wykonania planu wydatków za III kwartał 2020 roku, plan wydatków bieżących w tym rozdziale wydaje się niewystarczający. Nie wyjaśniono przyczyn przyjęcia takich wielkości w planie.

Skład Orzekający wskazuje ponadto na niski poziom planowanej nadwyżki operacyjnej budżetu, która wynosi 13.289,09 zł. Wykonanie dochodów bieżących nawet niewiele poniżej planowanego poziomu może prowadzić do naruszenia wskaźnika, o którym mowa w art. 242 ufp.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił wydać opinię jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego
Arkadiusz Babczuk
dr. Arkadiusz Babczuk