

**Uchwała nr 6/2018**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 17 stycznia 2018 r.**

**w sprawie stwierdzenia niezgodności z prawem części uchwały Zarządu Powiatu Trzebnickiego nr 157/2017 z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie zmiany budżetu Powiatu Trzebnickiego na 2017 rok**

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561), art. 79 ust. 5 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1868) oraz art. 158 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. — Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2017 r. poz. 1257), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu

**stwierdza niezgodność z prawem**

części uchwały Zarządu Powiatu Trzebnickiego nr 157/2017 z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie zmiany budżetu Powiatu Trzebnickiego na 2017 rok, w zakresie:

1) zmniejszenia planu wydatków w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75818 „Rezerwy ogólne i celowe”, § 4810 „Rezerwy” o kwotę 4.500 zł oraz zwiększenia planu wydatków w dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”, rozdziale 85417 „Szkolne schroniska młodzieżowe”, § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” o kwotę 4.500 zł — wobec istotnego naruszenia art. 259 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077), w związku z przeniesieniem środków z rezerwy ogólnej na wydatki na wynagrodzenia ze stosunku pracy,

2) zmniejszenia planu wydatków w dziale 801 „Oświata i wychowanie” o kwotę 10.400 zł oraz zwiększenia planu wydatków w dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” o kwotę 10.400 zł — wobec istotnego naruszenia art. 257 pkt 3 ustawy, o której mowa w pkt 1, w związku z przeniesieniem wydatków między działami klasyfikacji budżetowej.

**Uzasadnienie**

Uchwała Zarządu Powiatu Trzebnickiego nr 157/2017 z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie zmiany budżetu Powiatu Trzebnickiego na 2017 rok wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 27 grudnia 2017 roku.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu oceniając zgodność z prawem przedmiotowej uchwały ustaliło, co następuje:

Badaną uchwałą wprowadzono zmiany w planowanych wydatkach budżetu polegające między innymi na zmniejszeniu planu wydatków w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75818 „Rezerwy ogólne i celowe”, § 4810 „Rezerwy” o kwotę 4.500 zł oraz zwiększeniu planu wydatków w dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”, rozdziale 85417 „Szkolne schroniska młodzieżowe” o kwotę per saldo 4.500 zł, z tego: zwiększenie planu wydatków o 5.583 zł w § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” i zmniejszenie planu wydatków o 1.083 zł w § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” (o 114 zł), w § 4110 „Składki na ubezpieczenie społeczne” (o 799 zł) i w § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” (o 170 zł).

W piśmie z dnia 9 stycznia 2018 r. (znak SK.3037.1.2018) Skarbnik Powiatu złożył wyjaśnienia uzupełniające do powyższych zmian, wskazując, że „Z rezerwy ogólnej kwotę 4.500 złotych omyłkowo przeznaczono na wydatki osobowe (wynagrodzenia) w Dziale 854 Rozdział 85417 »Szkolne schronisko młodzieżowe«”.

Powyższa zmiana budżetu polegająca na przeniesieniu wydatków budżetu z rezerwy ogólnej na zwiększenie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w kwocie 4.500 zł została dokonana z naruszeniem art. 259 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077), zwanej dalej „u.f.p.”. Zgodnie z tym przepisem wydatki przenoszone z rezerwy ogólnej nie mogą zwiększać planowanych wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Tym samym Zarząd, dokonując rozwiązania rezerwy ogólnej z jednoczesnym przeznaczeniem środków z tego tytułu na zwiększenie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników, w sposób istotny naruszył art. 259 ust. 3 u.f.p.

Przedmiotową uchwałą wprowadzono również zmiany polegające między innymi na zwiększeniu dochodów budżetu w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, 80195 „Pozostała działalność”, § 2120 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej” o kwotę 32.280 zł, zwiększeniu wydatków budżetu w dziale 801 o kwotę per saldo 21.880 zł (zwiększenie o 294.657 zł i zmniejszenie o 272.777 zł), zmniejszeniu wydatków w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75818 „Rezerwy ogólne i celowe” o kwotę 4.500 zł i zwiększeniu wydatków budżetu w dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” o kwotę per saldo 14.900 zł (zwiększenie o 19.338 zł i zmniejszenie o 4.438 zł). W konsekwencji doprowadziło to do przeniesienia wydatków z działu 801 „Oświata i wychowanie” do działu 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” w kwocie 10.400 zł.

W piśmie z dnia 9 stycznia 2018 r. (znak SK.3037.1.2018) Skarbnik Powiatu złożył wyjaśnienia uzupełniające do powyższych zmian, wskazując, że: „w Uchwale Nr 157/2017 z dnia 14 grudnia 2017 roku błędnie dokonano zmian polegających na przeniesieniu wydatków między działami 801 „Oświata i wychowanie” rozdział 80195 „Pozostała działalność” i 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” na łączną kwotę 10.400 złotych. Z działu 801 rozdział 80195 przesunięto środki na wynagrodzenia osobowe w kwocie 4.400 złotych (par. 4010) do działu 854 rozdział 85406 oraz do działu 854 Rozdział 85403 na zakup energii elektrycznej (par. 4260) kwotę 6.000 zł”.

Powyższe zmiany budżetu polegające na przeniesieniu wydatków między działami klasyfikacji budżetowej zostały dokonane z naruszeniem art. 257 pkt 3 u.f.p. W świetle tego przepisu w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie 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. Zarząd dokonując przedmiotowych zmian naruszył wyłączną kompetencję organu stanowiącego do przeniesienia wydatków między działami klasyfikacji budżetowej.

Wobec utraty przez uchwałę budżetową mocy obowiązującej z dniem 31 grudnia 2017 r., w związku z wyrażoną w art. 211 ust. 1 i 3 u.f.p. zasadą roczności budżetu, stwierdzenie nieważności badanej uchwały jest bezprzedmiotowe, gdyż wywołała ona już nieodwracalne skutki prawne i finansowe. W tej sytuacji, stosując — na podstawie odesłania zawartego w art. 79 ust. 5 ustawy o samorządzie powiatowym — odpowiednio art. 158 § 2 Kodeksu postępowania administracyjnego, należy stwierdzić podjęcie jej z naruszeniem prawa.

Biorąc powyższe pod uwagę, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu orzekło jak w sentencji uchwały.

Na niniejszą uchwałę Zarządowi Powiatu Trzebnickiego przysługuje skarga, którą wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu, ul. Świętego Mikołaja 78/79, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty jej doręczenia.

Zastępca Przewodniczącego Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
we Wrocławiu

Marek Głód