

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa  
☎ (0-22) 628-28-62, 628-78-42, Fax RIO. 628-31-16

*Biuro* (0-22) 629-42-81  
Adres, ul. Koszykowa 6a 00-564 Warszawa

*Kancelaria Budżetowa*  
*02.12.2009*

**RiO**

w Warszawie

Warszawa, dnia 02.12.2009 r.

KANCELARIA STAROSTWA  
POWIATOWEGO w OTWOCKU

WPLY: 2009 -12- 07 NEŁO

Licz./podpis ..... *509* .....

Il. zał. *1*

~~Starosta  
Powiatu w Otwocku~~

RIO- S/262/W/09

W załączeniu przesyłamy Uchwałę Nr 262/W/09 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 2 grudnia 2009 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z. poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA

*Stanisław Stępień*

Załączniki:

Uchwała Nr 262/W/09 + uzasadnienie  
plik kart 4

Otrzymują:

1 x Adresat

① x Przewodniczący Rady Powiatu

1 x WIAS

1 x a/a

**UCHWAŁA Nr 262/W/09**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 2 grudnia 2009 roku**

w sprawie:

1. opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Otwocku projekcie uchwały budżetowej na 2010 rok wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia komunalnego,
2. opinii o możliwości sfinansowania planowanego na rok 2010 deficytu,
3. opinii o prawidłowości dołączonej do projektu uchwały budżetowej prognozy kwoty długu.

Na podstawie art. 13 pkt 2 i 3 w związku z art. 19 ust. 2 oraz art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) oraz art. 172 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. 249, poz. 2104 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

**Przewodnicząca:** - Lucyna Kusińska  
**Członkowie:** - Teresa Gołębiowska  
- Iwona Molitor

uchwała, co następuje:

**§ 1**

Opiniuje pozytywnie z uwagami przedłożony przez Zarząd Powiatu w Otwocku projekt uchwały budżetowej na 2010 rok wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia komunalnego (pkt I Uzasadnienia).

**§ 2**

Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania zaplanowanego na rok 2010 deficytu (pkt II Uzasadnienia).

**§ 3**

Uznaje, że dołączona do projektu uchwały budżetowej na 2010 rok prognoza kwoty długu jest prawidłowa.

**§ 4**

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

## Uzasadnienie

W dniu 13 listopada 2009 roku Zarząd Powiatu w Otwocku przedłożył przy Zarządzeniu Nr CCXLV/149/09 z dnia 13 listopada 2009 roku projekt uchwały budżetowej na rok 2010 wraz z objaśnieniami oraz prognozą długu i informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny w/w materiałów przyjmując następujące kryteria:

1. określoną przepisami art. 238 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz art. 55 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym terminowość przedłożenia opiniowanych dokumentów ich kompletności oraz wzajemną spójność,
  2. zgodność zakresu projektu uchwały budżetowej z wymogami wskazanymi w art. 211 ust. 5, 212, 214 i 215, 216 ust. 2, 235 ust. 1, 236 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych,
  3. zgodność zaplanowanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, a w szczególności zabezpieczenie realizacji zadań własnych j.s.t., zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, a także zadań realizowanych na podstawie porozumień,
  4. przestrzeganie zasad ustalonych w art. 222 ust. 1-3 ustawy o finansach publicznych oraz art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym,
  5. zgodność proponowanych upoważnień dla organu wykonawczego z przepisami art. 212 ust. 2, 258 i 264 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
  6. wypełnienie wymogów art. 166 ust. 2 ustawy o finansach publicznych przy opracowywaniu Załącznika obejmującego wieloletnie programy inwestycyjne,
  7. prawidłowość przedłożonej Prognozy kwoty długu i spłat na rok 2010 i lata następne,
  8. opracowanie Informacji o stanie mienia komunalnego zgodnie z zasadami określonymi w art. 180 ustawy o finansach publicznych,
  9. prawidłowość planów przychodów i wydatków zakładów budżetowych i dochodów własnych jednostek budżetowych,
  10. prawidłowość planów przychodów i wydatków funduszu celowego,
  11. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 z późn.zm.).
- I. Przedłożony projekt uchwały budżetowej Powiatu Otwockiego na 2010 rok wraz z materiałami towarzyszącymi w zdecydowanej większości spełnia wyżej wymienione kryteria. Niemniej Skład Orzekający wnosi następujące uwagi i propozycje:



1. Z § 3 projektu uchwały budżetowej oraz z Tabeli Nr 2 „Wydatki budżetu powiatu na 2010 rok” wynika, że w projekcie budżetu na 2010 rok nie zaplanowano rezerwy celowej na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego.

Obowiązek utworzenia powyższej rezerwy wynika z art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. Nr 89, poz. 590). W myśl tego przepisu tworzy się rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości do 1% bieżących wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.

Skład Orzekający nadmienia, że w projekcie budżetu zaplanowano wydatki bezpośrednio na finansowanie wykonywania obowiązkowych zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego zgodnie z art. 26 ust. 1 cytowanej ustawy o zarządzaniu kryzysowym w dziale 754, rozdziale 75421 „Zarządzanie kryzysowe” w kwocie 470.121,00 zł.

Mając na względzie powyższe Skład Orzekający proponuje jednak utworzenie rezerwy, o której mowa wyżej. Jej wysokość nie powinna przekraczać kwoty 153.321,00 zł. Może ona być utworzona z części wydatków zaplanowanych w dziale 754, rozdz. 75421 „Zarządzanie kryzysowe”, bądź z innych źródeł.

2. W postanowieniu zawartym w § 2 ust. 5 lit. b części normatywnej projektu uchwały budżetowej dot. limitów zobowiązań na spłatę kredytów, pożyczek z lat ubiegłych błędnie wskazano § 2 ust. 3 lit. „a” i „b”, gdyż wymienione z tym przepisem rozchody w kwocie 279.590,00 zł zostaną pokryte wolnymi środkami, a więc ustalenie limitu zobowiązań na tę kwotę jest niewłaściwe.

Tak więc proponuje się wykreślić w § 2 ust. 5 lit. b słowa „.... określonej w § 2 ust. 3 lit. a, b w tym sfinansowanych z kredytu w kwocie...”.

3. Skład Orzekający zauważa, że w § 2 ust. 5 lit. c zbędnie ustalono limity zobowiązań na wyprzedzające finansowanie zadań finansowych ze środków z UE w kwocie 2.000.000,00 zł.

Niniejsze zobowiązania nie mają związku z przychodami projektu budżetu na 2010 rok.

4. Wątpliwości Składu Orzekającego budzi zawarte w § 9 ust. 3 części normatywnej projektu uchwały budżetowej, upoważnienie Zarządu Powiatu do dokonywania zmian w budżecie powiatu za wyjątkiem zmian w wydatkach majątkowych i przeniesień między działami.

W ocenie Składu Orzekającego upoważnienie to w sposób istotny narusza art. 257 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, albowiem stosownie do wymienionego przepisu w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlegających na zmianach planu wydatków 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. Zatem dokonywanie zmian planu wydatków na

uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego.

Ponadto powyższe upoważnienie umożliwi organowi wykonawczemu dokonywanie dowolnych zmian w zakresie dotacji w ramach działu klasyfikacji budżetowej.

5. Skład Orzekający proponuje zmienić tytuł uchwały budżetowej zapisany<sup>w</sup> przedłożonym projekcie, albowiem zgodnie z nową ustawą o finansach publicznych, która wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2010 roku, art. 211 ust. 5 stanowi, iż uchwała budżetowa składa się z budżetu jednostki samorządu terytorialnego i załączników.

Tymczasem tytuł zaproponowany przez Zarząd Powiatu w Otwocku brzmi: w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na rok 2010.

- II. Prognozowany budżet zakłada deficyt w wysokości 4.255.110,00 zł, który stanowi 4,3% planowanych dochodów na 2010 rok.

Deficyt powyższy zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi w całości z kredytu bankowego.

W/w przychody są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

- III. Analiza dołączonej do projektu budżetu prognozy długu wskazuje, iż kwota przypadających do spłaty rat kredytów i pożyczek w 2010 roku w wysokości 2.524.480,00 zł, a także odsetki od kredytów i pożyczek w kwocie 1.460.761,00 zł oraz potencjalne spłaty kwot wynikających z udzielonych przez powiat poręczeń wraz z należnymi odsetkami – 1.849.498,00 zł stanowią łącznie 5.834.739,00 zł, tj. 5,9% planowanych dochodów ogółem w tym roku budżetowym. Łączna kwota długu na dzień 31 grudnia 2010 roku wyniesie 25.970.220,00 zł, co stanowi 26,4% dochodów Powiatu w 2010 roku.

Zarówno łączna kwota długu jak i przypadające do spłaty kwoty kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami nie przekroczą w 2010 roku oraz w okresie spłat kredytów i pożyczek górnej granicy ustalonej w ustawie o finansach publicznych dla jednostek samorządu terytorialnego wynoszącej:

- 60% w przypadku długu (art. 170 ust. 1 ustawy o finansach publicznych),
- 15% w przypadku przypadających do spłaty w roku budżetowym rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych i potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez powiaty poręczeń wraz z należnymi odsetkami (art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych).

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji.

PRZEWODNICZĄCA  
Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie  
mgr Lucyna Kuczińska