



Uchwała Nr 40/III/2021

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach

z dnia 2 lutego 2021 r.

**w sprawie uchwały Nr XX/241/2020 Rady Powiatu w Żywcu z dnia 29 grudnia 2020 r.
w sprawie ustalenia wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2020**

Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), w związku z art. 79 ust. 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920) - **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Stwierdza się **naruszenie prawa** w uchwale Nr XX/241/2020 Rady Powiatu w Żywcu z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego - z powodu naruszenia przepisu art. 263 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), polegającego na braku wyodrębnienia wydatków majątkowych w planie finansowym wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Uchwała Nr XX/241/2020 Rady Powiatu w Żywcu z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniu 5 stycznia 2021 r. Badając przedłożoną uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach stwierdziło w niej naruszenie prawa, określone w § 1 niniejszej uchwały. Podstawą do podjęcia przedmiotowej uchwały przez Kolegium Izby stał się opisany poniżej stan faktyczny i prawny sprawy.

Rada Powiatu w Żywcu w § 1 ust. 1 podjętej uchwały postanowiła o ustaleniu wykazu wraz z planem finansowym wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2020. W myśl ust. 2 w § 1 uchwały wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2020 oraz

terminy ich realizacji stanowi załącznik Nr 1 do uchwały. Na podstawie ust. 3 tego paragrafu uchwały plan finansowy wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2020 stanowi załącznik Nr 2 do uchwały. Według przepisu § 2 środki finansowe ujęte w wykazie są gromadzone na wyodrębnionym subkoncie podstawowego rachunku bankowego. W § 3 wykonanie uchwały powierzono Zarządowi Powiatu w Żywcu. Natomiast w § 4 zdecydowano, że uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia. W załączniku Nr 1 do uchwały zatytułowanym: „WYKAZ WYDATKÓW KTÓRE NIE WYGASAJĄ Z UPŁYWEM ROKU BUDŻETOWEGO 2020” określono dla każdego wydatku nazwę zadania, jego kwotę oraz termin wykonania. W załączniku Nr 2 do uchwały zatytułowanym: „PLAN FINANSOWY WYDATKÓW, KTÓRE NIE WYGASAJĄ Z UPŁYWEM ROKU BUDŻETOWEGO 2020” wyszczególniono każde zadanie oraz wskazano dla zadania dział i rozdział klasyfikacji budżetowej, symbol grupy oraz kwotę. Załącznik zawiera również podsumowanie wszystkich wydatków w wierszu razem. Z uchwalonych załączników do uchwały wynika, że wykazem objęto zarówno wydatki majątkowe, jak i bieżące. Potwierdza to również analiza poszczególnych pozycji planu finansowego tych wydatków zawartego w załączniku nr 2 do uchwały.

Na podstawie art. 263 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) - organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może ustalić, w drodze uchwały, wykaz wydatków, do których nie stosuje się przepisu ust. 1 tego artykułu mówiącego o wygasaniu z upływem roku budżetowego niezrealizowanych kwot wydatków, oraz określić ostateczny termin dokonania każdego wydatku ujętego w wykazie w następnym roku budżetowym. Według art. 263 ust. 1 tej ustawy w wykazie, o którym mowa w ust. 2, ujmuje się wydatki związane z realizacją umów:

- 1) w sprawie zamówienia publicznego;
- 2) które zostaną zawarte w wyniku zakończonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w którym dokonano wyboru wykonawcy.

W myśl art. 263 ust. 4 tej ustawy ostateczny termin dokonania wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, upływa 30 czerwca roku następnego. Zgodnie z brzmieniem art. 263 ust. 5 tej ustawy łącznie z wykazem wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego ustala plan finansowy tych wydatków w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem wydatków majątkowych. W przepisie ust. 5 art. 263 ustawy o finansach publicznych ustawodawca zawarł określone wymagania, co do szczegółowości uchwalanego planu finansowego wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego, która musi obejmować co najmniej:

- 1) podział na działy klasyfikacji wydatków;
- 2) podział na rozdziały klasyfikacji wydatków;
- 3) wyodrębnienie wydatków majątkowych.

Obowiązkiem organu stanowiącego jest ustalenie planu finansowego wydatków niewygasających w szczególności: dział, rozdział klasyfikacji budżetowej oraz dokonanie wyodrębnienia wydatków o charakterze majątkowym. Katalog wydatków majątkowych zawiera art. 236 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, z którego wynika, że do wydatków majątkowych zalicza się 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 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) zakup i objęcie akcji i udziałów;
- 3) wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

W myśl art. 263 ust. 6 i 7 ustawy o finansach publicznych środki finansowe na wydatki ujęte w wykazie są gromadzone na wyodrębnionym subkoncie podstawowego rachunku bankowego jednostki samorządu terytorialnego, a niewykorzystane w terminie określonym przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego podlegają przekazaniu na dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia określonego przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Podjęta przez Radę Powiatu w Żywcu badana uchwała nie zawiera wyodrębnienia wydatków majątkowych w planie finansowym wydatków niewygasających. Zawarto wymagane podziały na działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej wydatków, ale nie zawarto stosownego wyszczególnienia wydatków majątkowych, a poszczególne zadania ujęte w planie, które są zarówno bieżącymi, jak i majątkowymi zostały uchwalone jednakowo bez takiego wymaganego wyodrębnienia. Wymóg wyodrębnienia wydatków majątkowych w planie finansowym wydatków niewygasających ma dodatkowe znaczenie, gdyż inaczej klasyfikujemy środki finansowe niewykorzystane w terminie określonym przez organ stanowiący dla wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, a które podlegają przekazaniu na dochody budżetu w zależności od tego, czy dotyczyły wydatków bieżących, czy majątkowych. To znaczy klasyfikujemy je:

- do dochodów bieżących w § 299 „Wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego” – środki finansowe z niewykorzystanych wydatków bieżących (z odpowiednią 4 cyfrą),

- do dochodów majątkowych w § 668 „Wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego” – środki finansowe z niewykorzystanych wydatków majątkowych (z odpowiednią 4 cyfrą).

Z powyższych względów Kolegium Izby - działając na podstawie art. 11 ust. 3 ww. ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, w związku z art. 79 ust. 4 ww. ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym zgodnie z którymi, w przypadku nieistotnego naruszenia prawa w uchwale lub zarządzeniu organ nadzoru (izba) nie stwierdza nieważności uchwały lub zarządzenia, lecz ogranicza się do wskazania, że wydano je z naruszeniem prawa - orzekło, jak w §§ 1 i 2 niniejszej uchwały.

Wskazuje się na konieczność wyodrębniania wydatków majątkowych w planie finansowym w przyszłych uchwałach w sprawie wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

W przypadku naruszenia prawa organ nadzoru nie wkracza władczo w działalność organu nadzorowanego. Nie jest to zatem rozstrzygnięcie nadzorcze w rozumieniu przepisów ustaw ustrojowych. Wskazanie takie nie podlega zaskarżeniu do sądu administracyjnego.

Przewodniczący Kolegium

Daniel Kołodziej