

**UCHWAŁA NR 62/2016**  
**KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W ZIELONEJ GÓRZE**  
z dnia 24 lutego 2016 roku

**w sprawie ustalenia budżetu Powiatu Słubickiego na rok 2016**

Na podstawie art. 11 ust. 2 i art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) oraz art. 211 i art. 240 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.)

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ustala budżet Powiatu Słubickiego na 2016 rok w następujący sposób:

**§ 1.** Ustala się dochody budżetu na rok 2016 w łącznej kwocie 44 230 751,00 zł, w tym:

- 1) dochody bieżące w kwocie 42 066 751,00 zł,
- 2) dochody majątkowe w kwocie 2 164 000,00 zł,

zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.

**§ 2. 1.** Ustala się wydatki budżetu na rok 2016 w łącznej kwocie 42 874 482,00 zł, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.

2. Wydatki budżetu obejmują plan wydatków bieżących w kwocie 41 227 482,00 zł, w tym:

- 1) wydatki bieżące jednostek budżetowych w kwocie łącznej 36 019 574,00 zł, z czego:
  - a) wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 24 500 337,00 zł,
  - b) wydatki związane z realizacją zadań statutowych jednostek budżetowych – 11 519 237,00 zł,
- 2) wydatki na dotacje na zadania bieżące – 1 012 348,00 zł,
- 3) wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych – 2 275 971,00 zł,
- 4) wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 - 919 589,00 zł,
- 5) wydatki na obsługę długu publicznego - 1 000 000,00 zł.

3. Wydatki budżetu obejmują plan wydatków majątkowych w łącznej kwocie 1 647 000,00 zł, w tym wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne w kwocie 1 647 000,00 zł.

**§ 3. 1.** Różnica między dochodami i wydatkami stanowi planowaną nadwyżkę budżetu w kwocie 1 356 269,00 zł, która przeznaczona zostanie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów w kwocie 1 356 269,00 zł.

**§ 4.** Ustala się rozchody budżetu w łącznej kwocie 1 356 269,00 zł, z tego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów w kwocie 1 356 269,00 zł, zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszej uchwały.

**§ 5.** 1. Tworzy się rezerwę ogólną budżetu w kwocie 420 800,00 zł.

2. Tworzy się rezerwy celowe budżetu w łącznej kwocie 2 392 000,00 zł, z przeznaczeniem na:

- 1) zadania własne z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 79 000,00 zł,
- 2) spłatę i obsługę zobowiązań z tytułu pobranych, a nieprzekazanych do budżetu państwa dochodów z tytułu opłat eksploatacyjnych uzyskiwanych od podmiotów prowadzących działalność na terenie byłego Terminala Towarowych Odpraw Celnych i Drogowym Przejściu Granicznych w Świecku w kwocie 1 600 000,00 zł,
- 3) inwestycje i zakupy inwestycyjne w kwocie 113 000,00 zł,
- 4) inwestycje i zakupy inwestycyjne związane z realizacją programów finansowanych z udziałem środków UE, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w kwocie 600 000,00 zł.

**§ 6.** Dochody i wydatki budżetu obejmują:

- 1) dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, zgodnie z załącznikami Nr 4 i 5 do niniejszej uchwały,
- 2) dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej, zgodnie z załącznikami Nr 6 i 7 do niniejszej uchwały,
- 3) dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, zgodnie z załącznikami Nr 8 i 9 do niniejszej uchwały.

**§ 7.** 1. Ustala się dochody budżetu związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, zgodnie z załącznikiem Nr 10 do niniejszej uchwały.

2. Ustala się wydatki budżetu związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, zgodnie z załącznikiem Nr 11 do niniejszej uchwały.

**§ 8.** 1. Wydatki budżetu obejmują planowane kwoty dotacji udzielanych w roku 2016 dla jednostek sektora finansów publicznych, zgodnie z załącznikiem nr 12.

2. Wydatki budżetu obejmują planowane kwoty dotacji udzielanych w roku 2016 dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, zgodnie z załącznikiem nr 13.

**§ 9.** Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

**§ 10.** 1. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

2. Uchwała podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego.

## UZASADNIENIE

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze na posiedzeniu w dniu 24 lutego 2016 r. ustaliło budżet Powiatu Słubickiego na 2016 rok. Bezpośrednią przyczyną dokonania ustalenia budżetu była sytuacja, w której Rada Powiatu Słubickiego w terminie wynikającym z art. 240 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) nie uchwaliła budżetu Powiatu w terminie do 31 stycznia roku budżetowego. Za podstawę dla ustalenia budżetu Powiatu Słubickiego na 2016 rok przyjęto wielkości wynikające z projektu budżetu, informacje przekazane przez Powiat w korespondencji z dnia 16 lutego 2016 r. (sygn. BF.3020.6.2016). Przy ustaleniu budżetu Kolegium Izby wzięło również pod uwagę dane wynikające z przedłożonych Izbie sprawozdań miesięcznych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. (sprawozdania miesięczne: Rb-27S i Rb-28S, roczne sprawozdanie Rb-28S) oraz stan zobowiązań Powiatu wynikający ze sprawozdania Rb-Z za IV kwartał 2015 roku.

Ustalając budżet Powiatu Słubickiego, Kolegium Izby miało ponadto na względzie wymogi formalne, które musi spełniać uchwała budżetowa wynikające z art. 212 ust. 1 pkt 1,2,3,4,5,8 ustawy o finansach publicznych. W ustalonym budżecie zaplanowano również obligatoryjne rezerwy: ogólną oraz na zadania z zakresu zarządzania kryzysowego.

Ustalony przez Kolegium budżet Powiatu Słubickiego nie jest aktem podstawowym - jakim jest budżet uchwalany przez organ stanowiący powiatu - lecz jest aktem zastępczym. W orzecznictwie sądów administracyjnych oraz w piśmiennictwie (por. wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi z dnia 15 lipca 2011 r. sygn. akt: I SA/Łd 764/11, LEX nr 1085580; L.L.W. Ustawa o finansach publicznych: komentarz wyd. ABC Warszawa 2011, str. 1076-1077) przyjmuje się, że *„(...) zastępcze ustalenie budżetu przez regionalną izbę obrachunkową nie zastępuje uchwały budżetowej w całości z uwagi na ustawowo ograniczony zakres przedmiotowy. (...) Zastępcze ustalenie budżetu jest nadzwyczajnym środkiem umożliwiającym funkcjonowanie jednostki samorządu terytorialnego. „Uzasadnieniem zastępczego ustalenia budżetu jest wypełnienie luki, która występuje w przypadku nieuchwalenia budżetu przez organ stanowiący, a tym samym braku podstawy prawnej do prowadzenia gospodarki finansowej jednostki”.*

Planowane dochody budżetu ustalono w szczególności określonej w art. 235 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w układzie działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, z wyszczególnieniem kwoty dochodów bieżących i majątkowych oraz ich źródeł. Przy ustalaniu planu dochodów budżetu Powiatu na 2016 r., Kolegium przyjęło następujące założenia:

- planowana subwencja ogólna została określona na podstawie informacji Ministerstwa Finansów,
- planowane dotacje na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i na zadania własne przyjęto w kwotach podanych przez dysponentów środków.

Wydatki budżetu Powiatu Słubickiego ustalono w szczególności określonej w art. 236 ust. 1-4 ustawy o finansach publicznych, tj. w układzie działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków majątkowych i bieżących, w tym wydatków jednostek budżetowych przeznaczonych na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z realizacją zadań statutowych, dotacji na zadania bieżące, świadczenia na rzecz osób fizycznych oraz na obsługę długu.

Stosownie do art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w planie dochodów i wydatków budżetu określono dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych przepisów tj. ustawy prawo ochrony środowiska. Stosownie do art. 237 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w planie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Słubickiego wyodrębniono dochody i wydatki związane z realizacją:

- 1) zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami;
- 2) zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej;
- 3) zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.

Zgodnie z art. 214 pkt. 1 i art. 215 ustawy o finansach publicznych w załącznikach do ustalonego budżetu zamieszczono zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Powiatu jednostkom zaliczanym i niezaliczanym do sektora finansów publicznych. Zaznaczyć należy, że w ustalonym planie wydatków ujęto wyłącznie wydatki z tytułu dotacji wynikające z zawartych już umów i porozumień oraz dotyczące obligatoryjnych wydatków Powiatu, które muszą być realizowane w drodze zlecenia zadań publicznych.

W ustalonym budżecie różnica między dochodami a wydatkami stanowi planowaną nadwyżkę budżetu, w wysokości 1 356 269,00 zł, która przeznaczona zostanie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów (w kwocie 1 356 269,00 zł).

W ustalonym budżecie nie zaplanowano przychodów. Natomiast rozchody w wysokości 1 356 269,00 zł wynikają z zawartych w latach ubiegłych przez Powiat umów kredytowych i zostaną sfinansowane w całości z planowanej nadwyżki budżetu.

Planowane dochody bieżące przewyższają planowane wydatki bieżące, tym samym zachowana została relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Dochody budżetu Powiatu ustalono w kwocie 44 230 751,00 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 42 066 751,00 zł, a dochody majątkowe 2 164 000,00 zł

Względem projektu uchwały budżetowej Powiatu Słubickiego na 2016 rok - przedstawionego Izbie w dniu 13 listopada 2015 roku - w planie dochodów, wynoszącym według projektu 44 984 306,00 zł, Kolegium Izby dokonało zmniejszenia o kwotę 753 555,00 zł. Uzasadniając powyższą zmianę należy wskazać, że:

- w planie dochodów budżetu w dziale 758 rozdziale 75820 w paragrafie 2057 dokonano zmniejszenia o kwotę 78 455,00 zł, która dotyczyła - według informacji otrzymanej od Powiatu Słubickiego w dniu 16 lutego 2016 r. - planowanego projektu z udziałem środków UE pod nazwą „Rozwój e-usług w Powiecie Słubickim”. Projekt ma być realizowany poprzez wsparcie z EFRR w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego „Lubuskie 2020” (złożono projekt o dofinansowanie, planowana data rozstrzygnięcia konkursu: marzec 2016 r.);

- w dziale 600 rozdziale 60014 w paragrafie 6430 dokonano zmniejszenia o kwotę 500 000 zł. W projekcie budżetu zaplanowano dotację w wysokości 500 000,00 zł - w związku ze złożeniem wniosku do Programu Rozwoju Gminnej i Powiatowej Infrastruktury Drogowej. Według informacji opublikowanych przez dysponenta środków, brak jest realnych przesłanek uzasadniających planowanie dochodów z tego tytułu w budżecie Powiatu (aktualnie na liście zakwalifikowanych projektów nie znajduje się Powiat Słubicki, co powoduje znikome szanse na uzyskanie przez Powiat dofinansowania w ramach tego programu);

- zmiana w planie dochodów w dziale 700 w rozdziale 70005 w paragrafie 0770 wynikała z faktu, że w projekcie uchwały budżetowej zaplanowano sprzedaż majątku w wysokości 2 370 000,00 zł; niemniej jeszcze w roku 2015 sprzedana została nieruchomość planowana do zbycia w 2016 r. (planowane z tego tytułu dochody wynosiły 505 000,00 zł). Z informacji przekazanych Izbie w dniu 16 lutego 2016 r. wynika, że do sprzedaży w roku 2016 – oprócz wcześniej planowanych - przeznaczono kolejne nieruchomości (7 działek w Ośnie Lubuskim o numerach: 744/1, 744/2, 744/6, 744/7, 744/8, 744/9, 744/10). Planowane dochody z tego tytułu oszacowano na 299 000,00 zł. W efekcie, w odniesieniu do wielkości ujętych w projekcie budżetu, dochody w paragrafie 0770 zmniejszono o kwotę 505 000,00 zł i zwiększono o kwotę 299 000,00 zł. W ustalonym budżecie dochody te planowane są w wysokości 2 164 000,00 zł. Zgodnie z informacją przekazaną przez jednostkę, wszystkie nieruchomości przeznaczone do sprzedaży ujęte są w Informacji o stanie mienia Powiatu.

Dodatkowo wskazać należy, że w planie dochodów budżetu zwiększono o 30 900,00 zł kwotę dotacji z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej dotyczące świadczenia nieodpłatnej pomocy prawnej (do wysokości 154 500,00 zł). Jednocześnie, w związku ze zmianą klasyfikacji budżetowej, dokonano przesunięcia odpowiednio dochodów i wydatków dotyczących realizacji tego zadania z działu 750 rozdział 75095 do działu 755 rozdział 75515.

Wydatki budżetu Powiatu ustalono w kwocie 42 874 482,00 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 41 227 482,00 zł, a wydatki majątkowe 1 647 000,00 zł. Tym samym, w odniesieniu do wielkości zaplanowanych w projekcie budżetu – planowane wydatki uległy zmniejszeniu o kwotę 753 555,00 zł.

Względem projektu uchwały budżetowej Powiatu na 2016 rok w ustalonym budżecie Powiatu Słubickiego dokonano następujących zmian:

w zakresie wydatków bieżących:

- w dziale 700 rozdział 70005 paragraf 4210 - dokonano zmniejszenia planu wydatków budżetu o kwotę 50 000,00 zł. Pierwotny plan wydatków wynosił 550 000,00 zł. Plan po zmianach wynosi 500 000,00 zł. Dokonując zmniejszenia uwzględniono wszystkie wydatki, które w tym paragrafie Powiat wskazał jako ponoszone na terenie byłego TTOC w Świecku (do wysokości wydatków wykonanych w tym paragrafie według sprawozdania Rb-28S za grudzień 2015 roku);
- w dziale 700 w rozdziale 70005 w paragrafie 4700 dokonano zmniejszenia planu wydatków budżetu z kwoty 1 000,00 zł do kwoty 600,00 zł. Z informacji uzyskanej od Powiatu nie wynika, aby szkolenia w tym zakresie miały charakter obligatoryjny (wykonanie według sprawozdania Rb-28S za grudzień 2015 wyniosło w tym paragrafie 550,00 zł);
- w dziale 710 rozdziale 71015 w paragrafie 4010 dokonano zmniejszenia o kwotę 16 000,00 zł, w paragrafie 4110 o kwotę 3 000,00 zł, w paragrafie 4120 o kwotę 1 000,00 zł. Plan wydatków został zmniejszony, ponieważ zadania Powiatu z zakresu nadzoru budowlanego finansowane są dotacją na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej;
- w dziale 750 w rozdziale 75019 w paragrafie 4170 zmniejszono plan wydatków budżetu do kwoty 6 000,00 zł. Zmniejszenie wynika z tego, że wydatki te dotyczą obsługi prawnej rady powiatu, która to umowa ma charakter doraźny, zaś wykonanie wydatków w 2015 roku w tej pozycji wyniosło 5 600,00 zł;
- ponadto, w powyższym dziale i rozdziale dokonano również zmniejszenia planu wydatków w paragrafach 4300 (z kwoty 5 000,00 zł do 1 000,00 zł) oraz 4360 (z kwoty 2 800,00 zł do

kwoty 1 400,00 zł) - przeanalizowano w tym zakresie wykonanie wydatków w latach poprzednich oraz wykonanie w 2015 roku;

- w dziale 750 w rozdziale 75020 w paragrafie 4170 dokonano zmniejszenia planu wydatków do kwoty 140 000,00 zł. Uwzględniono przy tym zawarte przez jednostkę umowy oraz wzięto pod uwagę wykonanie roku 2015. W tym samym dziale i rozdziale dokonano zmniejszenia w paragrafie 4210 do kwoty 173 472,00 zł. Kwota zmniejszenia wyniosła 25 000,00 zł. Uwzględniono w tym zakresie wszystkie umowy zawarte przez Powiat Słubicki oraz wzięto pod uwagę wykonanie w 2015 roku (które wyniosło 151 347,63 zł);

- ponadto, w dziale 750 w rozdziale 75020 – w odniesieniu do projektu budżetu - zrezygnowano z wydatków zaplanowanych w paragrafach 4307 i 4309. Wydatki te dotyczyły miały programu „Rozwój e-usług w Powiecie Słubickim”, na który Powiat Słubicki złożył wniosek o dofinansowanie. Rozstrzygnięcie konkursu nastąpi w marcu 2016 r.;

- w dziale 750 rozdział 75020 nie ujęto wydatków na podróże służbowe zagraniczne (zaplanowane w projekcie budżetu w kwocie 3 000,00 zł). Zaplanowana kwota dotyczyła bowiem nieobligatoryjnych wyjazdów zagranicznych związanych ze współpracą z partnerami zagranicznymi. Ponadto wydatki wykonane w tej pozycji w 2015 roku wyniosły 165,91 zł;

- w tym samym dziale i rozdziale zmniejszono ponadto plan wydatków w paragrafie 4700 do kwoty 20 000,00 zł, z uwagi na fakt, że nie wszystkie zaplanowane w projekcie uchwały budżetowej wydatki na szkolenia pracowników miały charakter obligatoryjny i były następstwem szczególnych regulacji ustawowych w tym zakresie;

- w dziale 750 w rozdziale 75075 w paragrafie 4210 zmniejszono plan wydatków budżetu z kwoty 78 000,00 zł do kwoty 39 000,00 zł. Zmniejszenia dokonano na wniosek powiatu zawarty w wykazie propozycji do ustalanego budżetu. Ponadto, dokonano zmniejszenia planu wydatków w paragrafie 4300 z kwoty 65 000,00 zł do kwoty 32 000,00 zł. Powodem zmniejszenia planu wydatków w paragrafie 4300 w/w działu i rozdziału jest brak zawartych przez powiat umów dotyczących zakupu usług promocyjnych w 2016 roku;

- w dziale 750 w rozdziale 75095 nie ujęto w planie wydatków w paragrafie 2360 dotacji udzielanych na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz.U. z 2014 r., poz. 1118 ze zm.) oraz art. 221 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - powodem takiego działania Kolegium jest fakt, że konkurs na to zadanie nie został ogłoszony i tym samym nie zostały również zawarte umowy z beneficjentami dotacji. Ponadto podkreślić należy, że dotacje udzielane na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie nie mają obligatoryjnego charakteru, o czym stanowi wprost art. 221 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych;

- wydatki dotyczące nieodpłatnej pomocy prawnej przeniesiono – zgodnie z wymogami wynikającymi z rozporządzenia w sprawie klasyfikacji budżetowej - z działu 750 rozdziału 75095 do działu 755 rozdziału 75515;
- w odniesieniu do przedłożonego do zaopiniowania projektu budżetu Powiatu, Kolegium Izby zdecydowało o rezygnacji z planowanych wydatków z tytułu wpłat na fundusz wsparcia policji i straży granicznej, zaplanowanych odpowiednio w dziale 754 w rozdziale 75405 w paragrafie 2300 w wysokości 7 500,00 zł oraz w rozdziale 75406 w paragrafie 2300 w wysokości 6 000,00 zł;
- Kolegium Izby, przychylając się do propozycji Zarządu Powiatu, dokonało przesunięcia środków w kwocie 2 700,00 zł w dziale 801 w rozdziale 80130 z paragrafu 4210 do paragrafu 4040 (z tytułu zobowiązań dotyczących obowiązku naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego); ponadto w dziale 801 w rozdziale 80195 w paragrafie 4210 dokonano zmniejszenia planu wydatków budżetu z kwoty 4 000,00 zł do kwoty 1 000,00 zł;
- w dziale 801 w rozdziale 80195 nie ujęto w planie wydatków w paragrafie 2360 (zaplanowanych w projekcie budżetu w kwocie 17 000,00 zł) dotacji udzielanych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz art. 221 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych - powodem takiego działania Kolegium jest fakt, że konkurs na to zadanie nie został ogłoszony i tym samym nie zostały również zawarte umowy z beneficjentami dotacji;
- w dziale 851 w rozdziale 85195 – w zakresie wydatków dotyczących kontynuowanego zadania pn. „Profilaktyka chorób układu krążenia i promocja zdrowego stylu życia w Powiecie Słubickim” – zrezygnowano z wydatków zaplanowanych w paragrafie 2365 (z pisma Powiatu Słubickiego z dnia 16 lutego 2016 r. wynika, że w w/w programie nie ma możliwości zlecenia zadań organizacjom pozarządowym). Wobec powyższego beneficjent projektu zmuszony był rozpiścić przetarg, zgodnie z regułami ustawy Prawo zamówień publicznych. Tym samym wydatki - w kwocie 418 200,00 zł – przeniesiono z paragrafu 2365 do paragrafu 4305 „Zakup usług pozostałych”;
- w dziale 853 rozdział 85321 - względem projektu budżetu zmieniono klasyfikację budżetową wydatków zaplanowanych w paragrafie 2710 (dotacja celowa na pomoc finansową dla innej j.s.t.) na paragraf 2320 (dotacje celowa dla powiatu na wydatki realizowane na podstawie porozumień między j.s.t. – wydatek dotyczy porozumienia z Miastem Gorzów Wielkopolski);
- w dziale 853 w rozdziale 85333 w paragrafie 4210 plan wydatków budżetu zmniejszono z kwoty 25 000,00 zł do kwoty 23 000,00 zł (uwzględniono propozycję Zarządu Powiatu w tym zakresie);



- Kolegium Izby, przychylając się do propozycji Zarządu Powiatu, dokonało przesunięcia środków w kwocie 18 000,00 zł w dziale 854 w rozdziale 85403 z paragrafu 4210 do paragrafu 4040 (z tytułu zobowiązań dotyczących obowiązku naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego);
- ponadto, Kolegium Izby, przychylając się do propozycji Zarządu Powiatu, dokonało przesunięcia środków w kwocie 1 600,00 zł w dziale 854 w rozdziale 85406 z paragrafu 4210 do paragrafu 4040 (z tytułu zobowiązań dotyczących obowiązku naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego);
- w dziale 854 rozdział 85406 dokonano zmniejszenia planowanych wydatków w paragrafie 4210 z kwoty 6 000,00 zł do kwoty 4 400,00 zł. Kwota zmniejszenia wyniosła 1 600,00 zł. Dokonane zmniejszenie wynikało również z przedłożonej wraz z wyjaśnieniami propozycji Zarządu Powiatu;
- biorąc pod uwagę dane dotyczące wykonania budżetu Powiatu w latach poprzednich – w odniesieniu do projektu budżetu – w ustalonym budżecie nie ujęto rozdziału 85412 w dziale 854;
- w dziale 921 w rozdziale 92105 nie ujęto w planie wydatków (w kwocie 15 000,00 zł) w paragrafie 2360 dotacji udzielanych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz art. 221 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych
- powodem takiego działania Kolegium jest fakt, że konkurs na to zadanie nie został ogłoszony i tym samym nie zostały również zawarte umowy z beneficjentami dotacji;
- w tym samym co wyżej dziale i rozdziale w paragrafie 4210 zmniejszono plan wydatków z kwoty 15 000,00 zł do kwoty 7 000,00 zł. Zmiana wynikała z analizy wykonania tej grupy wydatków w roku 2015 oraz z faktu, że zaplanowane w tym paragrafie wydatki nie mają obligatoryjnego charakteru; jednocześnie – biorąc pod uwagę wykonanie roku 2015 - w paragrafie 4300 zmniejszono plan wydatków z kwoty 22 000,00 zł do kwoty 12 000,00 zł;
- w budżecie nie ujęto wydatków zaplanowanych w projekcie budżetu w dziale 921 w rozdziale 92120 w paragrafie 2720 (w wysokości 30 000,00 zł), a dotyczących prac konserwatorskich i restauratorskich przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków (nie zawarto umowy z potencjalnym beneficjentem dotacji, a przekazanie dotacji nie ma charakteru obligatoryjnego, o czym przesądza art. 81 w zw. z art. 77 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami – t.j. Dz.U. z 2014, poz. 1446 ze zm.);
- w dziale 926 w rozdziale 92605 nie ujęto w planie wydatków (w kwocie 60 000,00 zł) w paragrafie 2360 dotacji udzielanych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz art. 221 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych - powodem takiego działania Kolegium jest fakt, że konkurs na to zadanie nie został ogłoszony i tym samym nie zostały również zawarte umowy z beneficjentami dotacji;

- w tym samym dziale i rozdziale wydatki w paragrafie 4210 ustalono w wysokości 12 000,00 zł, a w paragrafie 4300 w kwocie 5 795,00 zł - dostosowano do wykonania roku 2015.

w zakresie wydatków majątkowych:

- w związku z faktem, że według informacji opublikowanych przez dysponenta środków w ramach Programu Rozwoju Gminnej i Powiatowej Infrastruktury Drogowej na lata 2016 – 2019, Powiat Słubicki nie znajduje się aktualnie na liście zakwalifikowanych do dofinansowania projektów - w ustalonym budżecie nie ujęto (planowanych w projekcie w kwocie 1 000 000,00 zł) wydatków na realizację zadań z udziałem ww. środków;
- w dziale 750 w rozdziale 75020 w paragrafie 6050 zmniejszono – w odniesieniu do projektu budżetu - plan wydatków do kwoty 364 000,00 zł (wydatki dotyczą podpisanej umowy na roboty budowlane na kwotę 149 867,65 zł oraz wykonania zaleceń Komendanta Powiatowego PSP w Słubicach - decyzja Nr PR-5510/45/07 - w zakresie bezpieczeństwa pożarowego budynku starostwa powiatowego w Słubicach – kwota 214 000,00 zł);
- w zakresie paragrafu 6060 w tym samym dziale i rozdziale uwzględniono wartość zawartych umów na „monitoring serwerowni” w wysokości 4 922,46 zł;
- w odniesieniu do projektu budżetu, w dziale 750 w rozdziale 75020 nie ujęto wydatków inwestycyjnych dotyczących planowanej realizacji projektu pod nazwą „Rozwój e- usług w Powiecie Słubickim” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego „Lubuskie 2020” (złożono projekt o dofinansowanie, planowana data rozstrzygnięcia konkursu: marzec 2016 r.);
- w odniesieniu do przedłożonego do zaopiniowania projektu budżetu Powiatu, Kolegium Izby zdecydowało o rezygnacji z planowanych wydatków z tytułu wpłat na fundusz wsparcia policji i straży granicznej, zaplanowanych odpowiednio w dziale 754 w rozdziale 75494 w paragrafie 6170 w wysokości 6 000,00 zł.

Uwzględniając argumenty zawarte w piśmie Zarządu Powiatu z dnia 16 lutego 2016 r., w budżecie ustalonym przez Kolegium Izby ujęto następujące ponadto zadania inwestycyjne:

- w dziale 852 w rozdziale 85201 wydatki w kwotę 20 000,00 zł (§ 6060) - dotyczące zakupu samochodu służbowego na potrzeby wychowanków Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej dla dzieci „Nasza Chata” w Cybince (na dzień ustalenia budżetu nie zawarto umowy dotyczącej zakupu pojazdu);
- w dziale 852 w rozdziale 85203 wydatki w kwocie 25 000,00 zł (§ 6050) dotyczące opracowania dokumentacji techniczno-ekonomicznej dotyczącej rozbudowy Powiatowego

Ośrodka Wsparcia w Rzepinie (na dzień ustalenia budżetu nie zawarto umowy dotyczącej realizacji zadania);

- w dziale 854 w rozdziale 85406 wydatki w kwocie w 420 000,00 zł (§ 6050) dotyczące przebudowy i rozbudowy Internatu Zespołu Szkół Technicznych o wiatrołap oraz zewnętrzną windę dla osób niepełnosprawnych (w budynku tym mieści się - według i informacji otrzymanej od Zarządu Powiatu - Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna). W roku 2015 opracowano w tym zakresie dokumentację techniczną, angażując środki w wysokości 12 600,00 zł.

Kolegium Izby wskazuje, że w budżecie ustalonym przez Izbę w dziale 758 w rozdziale 75818 ustalono następujące rezerwy budżetu:

- obligatoryjną rezerwę ogólną w wysokości w wysokości 420 800,00 zł, co stanowi 0,98% wydatków budżetu Powiatu (§ 4810);
- obligatoryjną rezerwę na zadania własne z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 79 000,00 zł (§ 4810).

Ponadto, mając na uwadze spłatę potencjalnych zobowiązań Powiatu oraz realizację projektowanych zadań z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz zadań inwestycyjnych, ustalono:

- rezerwę celową w wysokości 1 600 000,00 zł (§ 4810) z przeznaczeniem na spłatę i obsługę zobowiązań z tytułu pobranych, a nieprzekazanych do budżetu państwa dochodów z tytułu opłat eksploatacyjnych uzyskiwanych od podmiotów prowadzących działalność na terenie byłego Terminala Towarowych Odpraw Celnych i Drogowym Przejściu Granicznych w Świecku. Kolegium wskazuje, że w projekcie budżetu przedstawionym Izbie w dniu 13 listopada 2015 r. nie zabezpieczono spłaty spornych zobowiązań w tym zakresie. Wobec powyższego, mając na względzie możliwość zaistnienia w roku bieżącym wymagalności kwot wynikających z wydanych decyzji, Kolegium Izby ustalając budżet utworzyło rezerwę celową na obsługę części tych zobowiązań;
- rezerwę celową na inwestycje i zakupy inwestycyjne w wysokości 113 000,00 zł (§ 6800);
- rezerwę celową na inwestycje i zakupy inwestycyjne w wysokości 600 000,00 zł (§ 6800) z przeznaczeniem na zadania związane z realizacją programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2. Tym samym Kolegium Izby uwzględniło fakt złożenia przez Powiat wniosku o dofinansowanie zadanie „Rozwój e-usług w Powiecie Słubickim”.

Organy Powiatu Słubickiego mogą dokonywać zmian w ustalonym przez Regionalną Izbę Obrachunkową budżecie w granicach posiadanych kompetencji ustawowych.

Wobec powyższego Kolegium Izby orzekło jak w sentencji uchwały.

Na przedmiotową uchwałę służy Powiatowi Słubickiemu prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gorzowie Wielkopolskim za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 30 dni od daty doręczenia uchwały.

**Przewodniczący Kolegium**  
**Ryszard Zajaczkowski**