

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

Uchwała nr 11/44/2006

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu
z dnia 18 lipca 2006 r.

Na podstawie art. 12 ust. 1, w związku z art. 11 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (DzU z 2001 r. nr 55, poz. 577; nr 154, poz. 1800; z 2002 r. nr 113, poz. 984; z 2003 r. nr 149, poz. 1454; z 2004 r. nr 273, poz. 2703; z 2005 r. nr 14, poz. 114, nr 64, poz. 565, nr 249, poz. 2104) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

stwierdza, że

określenie w treści § 1 uchwały nr XLVIII/301/06 Rady Miejskiej w Paczkowie z dnia 8 czerwca 2006 r. w sprawie zmiany uchwały nr XL/257/05 Rady Miejskiej w Paczkowie z dnia 29 grudnia 2005 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Paczków na 2006 rok planu „Przychodów i Kosztów” Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej narusza art. 29 ust. 1 w zw. z art. 165 ust. 4 i art. 184 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Usunięcie ww. nieprawidłowości winno nastąpić w terminie do 17 sierpnia 2006 r. w sposób wskazany w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

W dniu 19 czerwca 2006 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu doręczono uchwałę nr XLVIII/301/06 Rady Miejskiej w Paczkowie z dnia 8 czerwca 2006 r. w sprawie zmiany uchwały nr XL/257/05 Rady Miejskiej w Paczkowie z dnia 29 grudnia 2005 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Paczków na 2006 rok, w której treści powołując w podstawie prawnej legitymację art. 18 ust. 2 pkt 4 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 165 i 184 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych Rada Miejska w Paczkowie postanowiła o uchwaleniu planu „Przychodów i Kosztów” Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Przedmiotowa uchwała nowelizuje w określonej części pierwotne brzmienie § 8 uchwały nr XL/257/05 Rady Miejskiej w Paczkowie z dnia 29 grudnia 2005 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Paczków na 2006 rok zatwierdzającego (zał. nr 7) plan przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na 2006 rok.

Na posiedzeniu Kolegium wyznaczonym na dzień 18 lipca 2006 r. przedstawiciel Gminy Paczków zawiadomionej prawidłowo nie stawił się.

W tym stanie faktycznym Kolegium stwierdza, co następuje:

Wstępnie podnieść należy, iż zgodnie z brzmieniem art. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych zasady planowania i dysponowania środkami publicznymi określa ustawa. Środki publiczne, jak wskazuje art. 6 przywoływanej ustawy przeznacza się na wydatki oraz rozchody publiczne.

Zgodnie z dyspozycją art. 29 ust. 1 ustawy o finansach publicznych sytuowaną w Rozdziale 3 „Formy organizacyjno-prawne jednostek sektora finansów publicznych” Działu I „Zasady ogólne finansów publicznych” funduszem celowym jest fundusz powołany ustawowo, którego przychody pochodzą ze środków publicznych, a wydatki są przeznaczone na realizację wyodrębnionych zadań. Jak stanowi ust. 6 powołanej jednostki redakcyjnej

wydatki funduszu celowego mogą być dokonywane tylko w ramach posiadanych środków finansowych obejmujących bieżące przychody.

Przywołane normy znajdują odzwierciedlenie w treści art. 165 ust. 4 oraz art. 184 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych stanowiącej o określeniu w uchwale budżetowej planu przychodów i wydatków funduszy celowych.

Tym samym określenie przez Radę Miejską w przedmiotowej uchwale planu „Przychodów i Kosztów” Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej nie może znajdować uzasadnienia w powołanych przepisach prawnych.

Jak podnosi się w literaturze przedmiotu:

- koszt to wyrażone w pieniądzu celowe, dające zamierzony efekt gospodarczy zużycie składników majątkowych (środków i przedmiotów pracy), usług obcych oraz wynagrodzenia za pracę, a także podatki o charakterze kosztowym (np. A. Zysnarska, „Rachunkowość sektora finansów publicznych”, Gdańsk 2002),
- wydatek budżetowy to każda kwota pobrana z rachunku bieżącego (np. jednostki budżetowej) z tytułu finansowania zadań ujętych w jej planie (np. M. Augustowska, „Komentarz do planu kont”, Gdańsk 2005).

W tym stanie „kosztu” nie należy utożsamiać z „wydatkiem” środków pieniężnych, ponieważ:

- moment ewidencji kosztów może być różny od czasu ponoszenia wydatków,
- pojęcie wydatku jest pojęciem szerszym od kosztu, czyli każdy koszt jest, był lub będzie wydatkiem, ale nie każdy wydatek jest kosztem.

Ponadto odnotować należy, iż zgodnie z literalnym brzmieniem § 8 ust. 1 uchwały nr XL/257/05 Rady Miejskiej w Paczkowie z dnia 29 grudnia 2005 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Paczków na 2006 rok organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego zatwierdził plan przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na 2006 rok - jak w załączniku nr 7 do uchwały „Plan przychodów i wydatków GFOŚiGW”, stąd też dokonana § 1 uchwały nr XLVIII/301/06 Rady Miejskiej w Paczkowie z dnia 8 czerwca 2006 r. nowelizacja uchwały budżetowej na 2006 rok polegająca m.in. na *zmianie załącznika nr 7, o którym mowa w § 8 ust. 1 uchwały* w kontekście zastąpienia wydatków kosztami nie może znajdować uzasadnienia w powołanych w podstawie prawnej przedmiotowej uchwale przepisach ustaw z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Na podstawie art. 12 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Kolegium wskazuje, iż usunięcie nieprawidłowości winno nastąpić poprzez określenie jako podstawy gospodarki finansowej Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej planu przychodów i wydatków.

W przypadku niedoprowadzenia do zgodności zapisów uchwały z obowiązującymi przepisami prawa w określonym terminie Izba podejmie działania w trybie określonym art. 12 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Przewodniczący Kolegium