Procedura budżetowa JST

Opracowywanie

- podstawa prawna trybu
  - u.f.p.
    - tzw. uchwała proceduralna danej JST
      - zawartość (234 u.p.f.)
        - określenie szczegółowości projektu
        - terminy
        - kwoty udzielenia
- inicjatywa uchwałodawcza
  - zarząd JST
    - wyłącznie (233 u.p.f.)
  - do 15 listopada
    - przedkłada
      - organ stanowiący
      - RIO
- ramy oraz podstawy opracowania
  - zasady budżetowe
    - dane z wieloletniej prognozy finansowej
    - wskaźniki makroekonomiczne (m.in. inflacja, PKB)
      - pewne założenia
    - uwzględnienie?
      - analiza założeń pod kątem stabilności finansowej
      - priorytetowe zadania JST
      - przewidywane dochody
        - subwencje
          - informacje od Ministerstwa Finansów
        - dotacje
          - informacje od wojewodów
      - informacje o cenach bilansie i usług użyteczności publicznej
  - projekty planów finansowych jednostek

ZARZĄDZENIE NR 1317/19
PREZYDENTA WROCŁAWIA
z dnia 10 lipca 2019 r.

w sprawie opracowania przez miejskie jednostki organizacyjne, komórki organizacyjne Urzędu Miejskiego oraz jednostki miejskiej administracji zespolonej materiałów planistycznych do projektu budżetu Miasta na 2020 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta

- dokonanie podziału na wydatki bieżące i majątkowe
  - równowaga części bieżącej budżetu = (242 u.f.p.)
    - „Złota zasada finansów"
      - Rada Miejska Wrocławia zamierza podjąć właśnie uchwałę budżetową na rok 2020.
        Z ramach uchwały określiono że suma wydatków bieżących w nadchodzącym roku budżetowym wyniesie 4 miliardy zł, a planowane dochody bieżące wyniosą 3,1 miliarda zł. Dodatkowo w budżecie zaplanowano 500 milionów zł przychodów ze sprzedaży wyemitowanych obligacji komunalnych oraz 500 milionów zł nadwyżki z lat ubiegłych. Czy coś w treści uchwały budżetowej budzi Twoje zastrzeżenia?
        - nadwyżka operacyjna
        - finansowanie kredytami i emisją papierów wartościowych
          - wyłącznie wydatków majątkowych (inwestycyjnych)
    - etap planowania i wykonania
- pierwszeństwo
  - obligatoryjne zadania własne
  - zadania zlecone w zakresie otrzymywanych dotacji
- rola skarbnika JST (głównego księgowego budżetu)

§ 2. 1. Projekt uchwały budżetowej wraz z załącznikami sporządza się w szczegółowości określonej przepisami ustawy o finansach publicznych, z zastrzeżeniem ust. 2 i 3.
2. Załącznik do projektu uchwały budżetowej o dochodach sporządza się z podziałem na dochody bieżące i majątkowe, w szczegółowości do działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej.
3. Załącznik do projektu uchwały budżetowej o wydatkach sporządza się z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe, w szczegółowości określonej w art. 236 ustawy o finansach publicznych.

UCHWAŁA NR XVII/320/15
RADY MIEJSKIEJ WROCŁAWIA
z dnia 15 października 2015 r.

w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

opiniowanie przez RIO

- kryterium legalności
  - u.f.p.
  - uchwała proceduralna
  - zasady rachunkowości
  - kwestie formalne
  - poprawność klasyfikacji budżetowej
- ocena projektu uchwały budżetowej
  - rodzaje opinii
    - pozytywna
    - pozytywna z uwagami
    - negatywna
      - z art.242 zobligowany
        - przedstawienie odpowiedzi na zarzuty
        - racjia (wejmukow)
      - konsekwencje
        - prawne
        - faktyczne
- opinia w sprawie możliwości sfinansowania deficytu budżetowego
  - dla projektu
    - Uchwała nr 5/2/2019
      Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
      z dnia 18 stycznia 2019 r.

      w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Miasta Wrocławia przedstawionego w uchwale Rady Miejskiej Wrocławia nr IZ27/18 z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie budżetu Miasta na 2019 rok.

      Na podstawie art. 240 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 391 z 2018 r. poz. 2000), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

      1) Ewa Podlis – przewodnicząca,
      2) Teresa Bednarz – członek,
      3) Ewa Zatencka – członek,

      wydaje opinię pozytywną

      o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Miasta Wrocławia przedstawionego w uchwale Rady Miejskiej Wrocławia nr IZ27/18 z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie budżetu Miasta na 2019 rok.
  - dla uchwały budżetowej
    - negatywna
      - zmiana uchwał (art. 230 ust. 5 u.f.p.)
      - dostosowanie do regul z art. 243 u.f.p.
  - charakter formalny
  - ekonomiczny
- uchwała o przedzialum (241 u.f.p.)
  - różnice z uchwałą budżetową
    - wymogiem
      - istnienie prowizorium budżetowego na poziomie państwa
    - okres krótszy niż rok
      - objęty

Podjęcie uchwały

- wykonanie
  - osobna mapa myśli
- zatwierdzanie wykonania
  - Tryb (265-271 u.f.p.)
    - Po zakończeniu roku
      - Instytucja absolutorium
        - Uchwała w sprawie absolutorium
          - Nieudzielenie absolutorium
            - Uruchomienie procedury
              - Zmierzającej do odwołania zarządu JST
                - Tryb
                - Zarządu
                - Powiatu/Województwo
                - Organ stanowiący
                - Gminie
                - Referendum
          - Zapadła
            - Bezwzględna większość głosów
          - Przed wydaniem
            - Organ stanowiący
              - Może zadać wyjaśnienia od zarządu
              - Zatwierdzenie sprawozdania finansowego
          - Nie później niż 30 czerwca
        - Komisja rewizyjna
          - Wniosek w sprawie absolutorium
            - Do 15 czerwca
            - Wyłączna konwentowa
            - Opiniowany przez RIO
          - Opinia o wykonaniu budżetu
            - Uzasadnienie wniosku w sprawie absolutorium
            - Podstawą
            - Spełniała Zarząd
              - Do 31 maja
              - Biegłego rewidenta
              - Obowiązek badania przez
              - Roczne sprawozdanie finansowe
              - Dokumenty
              - Opinia
              - Liczba mieszkańców przekracza 150 000 (60dB)
      - Po zakończeniu roku
        - Sporządza Zarząd
          - Do 31 maja
          - Organowi rekonstrukcyjnemu
          - Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu oraz informacja o stanie mienia
          - Przedłożyć
            - RIO
              - Opinia
                - Negatywna
                - Zarząd odpowiada na zarzuty
                - Nie później niż przed rozpatrzeniem absolutorium
                - Można odwołanie
                - Przez RIO
                - Informuje
                - Wojewodę
                - Ministra Finansów
      - Pierwszy półrocze
        - Dokumenty
          - Informacja o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze
            - Do 31 sierpnia
              - Sporządza zarząd
              - Do
              - RIO
              - Organu rekonstrukcyjnego
          - Informacja dotycząca wieloletniej prognozy finansowej
- podjęcie uchwały
  - 4 przesłanki
    - nieuchwalenie budżetu JST (240 u.f.p.)
      - program postępowania naprawczego
        - uprzednio (240a u.f.p.)
        - negatywna opinia RIO o programie
        - 45 dni od otrzymania wezwania do opracowania
          - brak opracowania i uchwalenia
            - Przez organ stanowiący
            - wezwanie RIO
            - Ocena RIO czy zachodzi potrzeba
              - wydania zastępczej
              - oraz zagrożenia realizacji zadań publicznych
              - niemożność uchwalenia budżetu JST
              - zgodnie z 242-244 u.f.p.
      - brak możliwości uchwalenia WPF (art.243 ust. 2 u.f.p.)
        - zgodnie z zasadami z 242-244 u.f.p.
          - 242: równoważenie budżetu w czasie wieloletnim
          - 243: ograniczenie możliwości zaciągania zobowiązań długoterm.
            - 243a:
              - wyłączenie z ogólnego limitu spłat zobowiązań z tytułu emisji tzw. obligacji przychodowych
            - 244:
              - Łączna kwota spłat i wykupów
        - ten tryb nie wymaga
    - ustalenie zastępcze
      - środek nadzorczy o charakterze władczym
    - stwierdzenie nieważności uchwały budżetowej (12 ust. 3 u.f.p.)
    - uchwalenie budżetu JST (240 u.f.p.)
  - termin (art. 239 u.f.p.)
    - zasada uprzedniości (31 grudnia)
    - nie później niż 31 stycznia
      - szczególnie uzasadnione przypadki
      - termin instrukcyjny
        - co najwyżej uchybienie
    - co było podstawą prowadzenia gospodarki do 15 stycznia
      - projekt uchwały budżetowej

KAZUS: Radni Rady Miejskiej Wrocławia pod koniec grudnia postanowili wybrać się na dłuższy wyjazd w góry w związku z czym uchwała budżetowa została uchwalona w dniu 15 stycznia roku budżetowego. Oceń poprawność sytuacji.

KAZUS: Uchwała budżetowa została uchwalona w dniu 22 stycznia 2020 r. z uwagi na późniejsze uchwalenie ustawy budżetowej. Tymczasem Prezydent Miasta korzystając z upoważnienia zawartego w uchwale budżetowej w dniu 15 stycznia zarządził emisję obligacji komunalnych o 5-letnim okresie zapadalności. Oceń poprawność sytuacji.

- prace w komisjach organu stanowiącego JST
  - debata nad projektem
  - jawność
  - Komisja właściwa do spraw budżetu
    - koordynuje
    - zarządu
      - autopoprawki
- Kwestia związana organu stanowiącego projektem
  - Nie jest związany merytorycznie
    - Wyjątek (240 ust. 2 u.f.p.)
      - Niedopuszczalne zmiany skutkujące
        - Zwiększenie dochodów
        - Zwiększenie wydatków
          - jednoczesnie zwiększenie deficytu

KAZUS: Prezydent Miasta przedłożył projekt budżetu Radzie Miasta z założeniem 2.000.000 zł nadwyżki. Rada gminy w trakcie procedowania nad projektem dokonała następujących zmian:
- zwiększenie kwoty wydatków o 3.000.000 zł w zakresie rozdziału 60004 ("Lokalny transport zbiorowy")
- zmniejszenie kwoty wydatków o 2.000.000 zł w zakresie rozdziału 71012 ("Zadania z zakresu geodezji i kartografii)
- zwiększenie kwoty wydatków 1.000.000 zł w zakresie rozdziału 75515 ("nieodpłatna pomoc prawna")
- zwiększenie dochodów o 1.000.000 zł w zakresie rozdziału 92604 ("dochody Wrocławskiego Toru Wyścigów Konnych")
Oceń poprawność działania organu stanowiącego.

- głosowanie
  - zwykła większość głosów w głosowaniu jawnym >
- publikacja
  - wojewódzki dziennik urzędowy