



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA KUJAWSKO-POMORSKIEGO

Bydgoszcz, dnia 30 stycznia 2025 r.

Poz. 457

UCHWAŁA Nr III/13/2025 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W BYDGOSZCZY

z dnia 22 stycznia 2025 r.

w sprawie wskazania, że zarządzenie Nr 34/RF/2024 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 20 grudnia 2024 r. zmieniające uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie na rok 2024, podjęte zostało z naruszeniem prawa

Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 2 oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7), art. 257 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.), w związku z art. 158 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 572) i art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1991 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwala, co następuje:

stwierdza, że zarządzenie Nr 34/RF/2024 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 20 grudnia 2024 r. zmieniające uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie na rok 2024, podjęte zostało z naruszeniem prawa.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie wydał w dniu 20 grudnia 2024 r. zarządzenie Nr 34/RF/2024 zmieniające uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie na rok 2024. Zarządzenie wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 23 grudnia 2024 r. i było przedmiotem badania nadzorczego na posiedzeniu Kolegium w dniu 22 stycznia 2025 r.

Zgodnie z art. 18 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7), w posiedzeniu Kolegium Izby ma prawo uczestniczyć przedstawiciel podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana. Mając na uwadze treść uchwały Nr XXV/59/2023 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 12 lipca 2023 r. w sprawie przyjęcia regulaminu organizacyjnego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, pismem z dnia 15 stycznia 2025 r., znak: RIO-KA-4010-III-10/202 Pani Marzanna Fettke - Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie została zawiadomiona o terminie posiedzenia Kolegium oraz poinstruowana o prawie uczestnictwa w posiedzeniu, a także o możliwości złożenia pisemnych wyjaśnień w sprawie. Burmistrz nie złożyła wyjaśnień w sprawie, ani też nie wzięła udziału w posiedzeniu Kolegium.

Rozpatrując sprawę, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ustaliło, co następuje.

Badanym zarządzeniem organ wykonawczy dokonał zmian w budżecie jst polegających m.in. na zwiększeniu planu dochodów jednostki w dz. 758 rozdz. 75801 § 2920 o kwotę 31 695,00 zł z tytułu wpływu środków z rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej (zgodnie z pismem Ministra Finansów nr ST3.4751.2.12.2024.10g). Jednocześnie organ wykonawczy dokonał zmiany treści § 4 uchwały budżetowej i ustalił wynik budżetu jednostki oraz dokonał modyfikacji źródeł pokrycia planowanego deficytu. Organ wykonawczy określił bowiem, że „Deficyt budżetu w kwocie 17.124.320,26 zł, zostanie pokryty przychodami ze sprzedaży innych papierów wartościowych.”. Podkreślenia wymaga, że w budżecie roku 2024 przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych Rada Miejska ustaliła na poziomie 8 500 000,00 zł.

W ocenie Kolegium wskazane działanie stoi w sprzeczności z treścią art. 257 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) i stanowi o przekroczeniu kompetencji organu wykonawczego do dokonywania zmian w budżecie jst. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy stwierdziło, że badane zarządzenie podjęte zostało z istotnym naruszeniem art. 257 ustawy o finansach publicznych, albowiem na gruncie obowiązującego prawa brak jest przepisów umożliwiających organowi wykonawczemu jednostki samorządu terytorialnego dokonywanie zmian wyniku budżetu oraz zmian wysokości źródeł pokrycia planowanego deficytu. Wskazać należy, że zgodnie z treścią art. 257 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego polegających na zmianach planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego, wynikających ze zmian kwot subwencji w wyniku podziału rezerw subwencji ogólnej. Oznacza to, że w toku wykonywania budżetu zarząd jst może dokonywać jedynie zmian dochodów wynikających ze zmian kwot subwencji w wyniku podziału rezerw subwencji ogólnej. Tym samym Burmistrz, dokonując zmian wyniku budżetu oraz źródeł sfinansowania deficytu w sposób istotny naruszył zapisy art. 257 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. W ocenie Kolegium stwierdzić należy, iż w wydanym zarządzeniu w sprawie zmian budżetu, organ wykonawczy nie może określać nowej (czyli po dokonanych zmianach) kwoty deficytu (zmniejszonego). Tym bardziej nie ma on uprawnień do dokonywania modyfikacji w zakresie źródeł sfinansowania deficytu. Do tego bowiem uprawniony jest wyłącznie organ stanowiący jst, który może to uczynić na wniosek organu wykonawczego w drodze zmiany uchwały budżetowej. Dodatkowo podnieść trzeba, że w przypadku gdy w danym roku budżetowym deficyt jst ma być pokrywany przychodami zwrotnymi, wówczas przyjęcie dopuszczalności takiej modyfikacji określenia relacji podstawowych wielkości budżetowych byłoby nieuprawnione także z tego względu, że brak byłoby korelacji między budżetem po zmianach dokonanych w wyniku wprowadzenia rezerw subwencji, a innymi zapisami uchwały budżetowej, np. limitem zobowiązań zaciąganych na pokrycie deficytu budżetowego oraz planem przychodów i rozchodów budżetowych.

Wskazując powyższe, wobec utraty przez uchwałę budżetową mocy obowiązującej z dniem 31 grudnia 2024 r., w związku z wyrażoną w art. 211 ust. 1-3 ustawy o finansach publicznych zasadą roczności budżetu, stwierdzenie nieważności badanego zarządzenia należy uznać za bezprzedmiotowe, bowiem wywołało ono nieodwracalne skutki prawne i finansowe. W tej sytuacji, stosując - na podstawie odesłania zawartego w art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1991 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.) - odpowiednio art. 158 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 572), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ograniczyło się do stwierdzenia wydania zarządzenia z naruszeniem prawa.

Pouczenie:

Na niniejszą uchwałę przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy, za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 30 dni od daty doręczenia.

Przewodniczący Kolegium
Daniel Jurewicz