



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO

Poznań, dnia poniedziałek, 22 maja 2023 r.

Poz. 5340

UCHWAŁA NR 12/698/2023

KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W POZNANIU

z dnia 26 kwietnia 2023 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40, z późn.zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

stwierdza nieważność

zarządzenia Nr 30/2023 Wójta Gminy Gniezno z dnia 31 marca 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2023 r., w części obejmującej:

1)w załączniku Nr 1 do zarządzenia pn. "Dochody budżetu na 2023 rok" zwiększenie dochodów w dziale 853 - "Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej", rozdziale 85395 - "Pozostała działalność" w § 2180 - "Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19" o kwotę 14.790,00 zł;

2)w załączniku Nr 2 do zarządzenia pn. "Wydatki budżetu na 2023 rok" zwiększenie wydatków w dziale 853 - "Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej", rozdziale 85395 - "Pozostała działalność":

— w § 3110 - "Świadczenia społeczne" o kwotę 14.500,00 zł,

— w § 4210 - "Zakup materiałów i wyposażenia" o kwotę 290,00 zł;

3)w załączniku Nr 5 do zarządzenia pn. "Wydatki na przeciwdziałanie SARS-CoV-2" zwiększenie wydatków w dziale 853 - "Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej", rozdziale 85395 - "Pozostała działalność":

— w § 3110 - "Świadczenia społeczne" o kwotę 14.500,00 zł,

— w § 4210 - "Zakup materiałów i wyposażenia" o kwotę 290,00 zł;

z powodu sprzeczności z przepisami wskazanymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Przedmiotowym zarządzeniem, doręczonym tut. Izbie w dniu 7 kwietnia 2023 r., Wójt Gminy Gniezno dokonał zmiany uchwały budżetowej na 2023 r.

Na podstawie art. 61 § 1 i 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego w związku z art. 91 ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu zawiadomiła Wójta Gminy Gniezno o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do zarządzenia Nr 30/2023 Wójta Gminy Gniezno z dnia 31 marca 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2023 r., wyznaczając termin jego rozpatrzenia na dzień 26 kwietnia 2023 r.

Rozpatrując sprawę na posiedzeniu w ww. dniu Kolegium Izby po zapoznaniu się z jej treścią ustaliło i zważyło, co następuje.

Badanym zarządzeniem Wójta Gminy Gniezno dokonano zmian w planie dochodów i wydatków budżetu, polegających m.in. na zwiększeniu dochodów zaplanowanych w dziale 853 - "Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej", rozdziale 85395 - "Pozostała działalność" w § 2180 - "Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19" o kwotę 14.790,00 zł. W uzasadnieniu do zarządzenia wskazano, że zwiększenia w planie dochodów obejmują m.in.: *"kwota 14 790,00 zł w dziale 853, rozdziale 85395 § 2180 z przeznaczeniem na 8.670,00 zł – dodatek dla gospodarstw domowych, 6.120,00 zł – dodatek elektryczny"*. Po stronie wydatkowej ww. środki przeznaczone na zwiększenie wydatków zaplanowanych w dziale 853, rozdziale 85395 w § 3110 - "Świadczenia społeczne" o kwotę 14.500,00 zł oraz w § 4210 - "Zakup materiałów i wyposażenia" o kwotę 290,00 zł.

Wskazane powyżej zmiany znalazły odzwierciedlenie również w załączniku Nr 5 do zarządzenia pn. "Wydatki na przeciwdziałanie SARS-CoV-2".

Kolegium Izby wskazuje, że zakres uprawnień do dokonywania zmian w budżecie przez organ wykonawczy ustalony został w art. 257 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn.zm.), zgodnie z którym w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego polegających na zmianach planu:

1) dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa, z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek sektora finansów publicznych;

2) dochodów jednostki samorządu terytorialnego, wynikających ze zmian kwot subwencji w wyniku podziału rezerw subwencji ogólnej;

3) wydatków jednostki samorządu terytorialnego w ramach działu w zakresie wydatków bieżących, z wyjątkiem zmian planu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej;

4) dochodów i wydatków jednostki samorządu terytorialnego związanych ze zwrotem dotacji otrzymanych z budżetu państwa lub innych jednostek samorządu terytorialnego.

Ustawowe uprawnienia organu wykonawczego do dokonywania zmian w budżecie mogą być dodatkowo rozszerzone przez organ stanowiący na podstawie przepisu art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, stosownie do którego organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd do dokonywania innych zmian w planie wydatków, aniżeli określone zostały w art. 257 ustawy, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami. Nadto, z przepisu art. 258 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych wynika, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd do dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze:

a) zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,

b) zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,

c) zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich.

W § 7 uchwały Nr LX/456/2022z dnia 21 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2023 r. Rada Gminy Gniezno upoważniła Wójta Gminy Gniezno do:

1) Dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu w zakresie wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy.

2) Przenoszenia planu wydatków bieżących na wydatki majątkowe w ramach działu, przenoszenia planu wydatków pomiędzy zadaniami inwestycyjnymi w ramach działu z wyłączeniem wydatków inwestycyjnych objętych załącznikiem przedsięwzięć wieloletnich do WPF oraz nie powodujących likwidacji istniejących zadań lub tworzenia nowych zadań inwestycyjnych.

3) Lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu.

4) *Dokonywania zmian o których mowa w art. 258 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2021 r., poz. 305, z późn. zm.).*

5) *Dokonywania zmian w budżecie w zakresie realizacji zadań dotyczących pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa polegających na:*

a) zmianach w planie dochodów i wydatków, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej,

b) zmianach w planie wydatków związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu."

Wskazane powyżej przepisy ustawy o finansach publicznych oraz upoważnienia udzielone Wójtowi Gminy Gniezno w uchwale budżetowej na 2023 r. nie dają podstaw do dokonywania w toku wykonywania budżetu przez organ wykonawczy takich zmian w budżecie, które polegają na zwiększeniu (ustaleniu) planowanych dochodów budżetu w § 2180 – „Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19” oraz wydatków finansowanych z tych dochodów.

Jedyny wyjątek od tej zasady przewidziany został w ustawie z dnia 15 grudnia 2022 r. o szczególnej ochronie niektórych odbiorców paliw gazowych w 2023 r. w związku z sytuacją na rynku gazu (Dz. U. z 2022 r. poz. 2687, z późn. zm.), która reguluje m.in. zasady i tryb refundacji kwoty odpowiadającej podatkowi VAT wynikającej z opłaconej faktury dokumentującej dostarczenie paliw gazowych od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r., wypacanej odbiorcy paliw gazowych w gospodarstwie domowym, o którym mowa w art. 62b ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy - Prawo energetyczne (art. 18 ustawy). Zgodnie z art. 22 ustawy refundację podatku VAT wypłacają gminy jako zadanie zlecone (ust. 1), a środki na jej wypłatę wojewodowie przekazują gminom w granicach kwot określonych na ten cel w Funduszu COVID-19 (ust. 2).

Natomiast aby ułatwić realizację zadań określonych w ww. ustawie, związanych m.in. z wypłatą przez gminy refundacji podatku VAT, ustawodawca w art. 86 zdecydował, że: *"W celu zapewnienia prawidłowej realizacji nałożonych zadań związanych z wykonywaniem ustawy wójt, burmistrz albo prezydent miasta może wprowadzić niezbędne zmiany w planie dochodów i wydatków budżetu gminy."*

Przepis art. 86 ustawy o szczególnej ochronie niektórych odbiorców paliw gazowych w 2023 r. w związku z sytuacją na rynku gazu upoważniał zatem Wójta Gminy Gniezno do zaplanowania badanym zarządzeniem środków z Funduszu COVID-19 wyłącznie w dziale 852 - "Pomoc społeczna", rozdziale 85295 - "Pozostała działalność" w kwocie 20.400,00 zł oraz wydatków finansowanych z tych środków. Przy czym Kolegium Izby wskazuje, że zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513, z późn. zm.) wydatki na wypłatę refundacji podatku VAT powinny być sklasyfikowane w § 3110 - "Świadczenia społeczne", a nie w § 4210 - "Zakup materiałów i wyposażenia".

Mając powyższe na uwadze Kolegium Izby postanowiło jak w sentencji.

Ponadto Kolegium Izby wskazuje, że w podstawie prawnej zarządzenia nie powołano art. 257 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz art. 86 ustawy o szczególnej ochronie niektórych odbiorców paliw gazowych w 2023 r. w związku z sytuacją na rynku gazu, natomiast nieprawidłowo powołano art. 211, art. 212, art. 214, art. 215 art. 222 ust. 1-3, art. 235, art. 236, art. 237, art. 239, art. 258, art. 264 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych oraz art. 111 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

Przewodnicząca Kolegium Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Poznaniu
(-) Grażyna Wróblewska

Pouczenie: Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.