

Uchwała nr 10/2019
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 21 stycznia 2019 r.

**w sprawie stwierdzenia niezgodności z prawem części zarządzenia Wójta Gminy Gromadka
nr 98/2018 z dnia 13 grudnia 2018 r. w sprawie zmian budżetu gminy na 2018 rok**

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561 i z 2018 r. poz. 2500), art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r. poz. 994, z późn. zm.) oraz art. 158 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. — Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2018 r. poz. 2096 i 1629), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu

stwierdza niezgodność z prawem

części zarządzenia Wójta Gminy Gromadka nr 98/2018 z dnia 13 grudnia 2018 r. w sprawie zmian budżetu gminy na 2018 rok w zakresie zmian dokonanych w planie dochodów w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

1) dział 600 „Transport i łączność” rozdział 60016 „Drogi publiczne gminne” § 0950 „Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów” i § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”;

2) dział 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”:

a) rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” § 0310 „Wpływy z podatku od nieruchomości”,

b) rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” § 0360 „Wpływy z podatku od spadków i darowizn” i § 0640 „Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień”,

c) rozdział 75621 „Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa” § 0020 „Wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych”;

3) dział 855 „Rodzina” rozdział 85502 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego” § 0980 „Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego” i § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”;

4) dział 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”:

a) rozdział 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód” § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”,

b) rozdział 90002 „Gospodarka odpadami” § 0690 „Wpływy z różnych opłat” i § 0910 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”,

c) rozdział 90004 „Utrzymanie zieleni w miastach i gminach” § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”,

d) rozdział 90095 „Pozostała działalność” § 2700 „Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł”

— wobec istotnego naruszenia art. 257 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.).

Uzasadnienie

Zarządzenie Wójta Gminy Gromadka nr 98/2018 z dnia 13 grudnia 2018 r. w sprawie zmian budżetu gminy na 2018 rok wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 27 grudnia 2018 roku.

Przedmiotowym zarządzeniem Wójt Gminy Gromadka dokonał m.in. następujących zmian w planie dochodów budżetu gminy na 2018 rok:

1) w dziale 600 „Transport i łączność” rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” polegającej na zmniejszeniu planu dochodów o kwotę 47.402,00 zł (w tym w § 0950 „Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów” o kwotę 10.000,00 zł i w § 0970 „Wpływy z różnych dochodów” o kwotę 37.402,00 zł) oraz na zwiększeniu planu dochodów o kwotę 47.402,00 zł w § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”;

2) w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”:

a) w rozdziale 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” polegającej na zmniejszeniu planu dochodów o kwotę 33.370,00 zł w § 0310 „Wpływy z podatku od nieruchomości”;

b) w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” polegającej na zwiększeniu planu dochodów w § 0360 „Wpływy z podatku od spadków i darowizn” o kwotę 3.500,00 zł i w § 0640 „Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień” o kwotę 870,00 zł;

c) w rozdziale 75621 „Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa” polegającej na zwiększeniu planu dochodów w § 0020 „Wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych” o kwotę 29.000,00 zł;

3) w dziale 855 „Rodzina” rozdziale 85502 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego” polegającej na zmniejszeniu planu dochodów w § 0980 „Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego” o kwotę 14.333,00 zł i zwiększeniu planu dochodów w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” o kwotę 14.333,00 zł;

4) w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”:

a) w rozdziale 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód” polegającej na zwiększeniu planu dochodów w § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek” o kwotę 100,00 zł;

b) w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” polegającej na zmniejszeniu planu dochodów w § 0690 „Wpływy z różnych opłat” o kwotę 100,00 zł i zwiększeniu planu w § 0910 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” o kwotę 700,00 zł;

c) w rozdziale 90004 „Utrzymanie zieleni w miastach i gminach” polegającej na zwiększeniu planu dochodów w § 0970 „Wpływy z różnych dochodów” o kwotę 5.000,00 zł,

d) w rozdziale 90095 „Pozostała działalność” polegającej na zmniejszeniu planu dochodów w § 2700 „Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł” o kwotę 5.700,00 zł.

Badając przedmiotowe zarządzenie, Kolegium Izby stwierdziło, że zostało ono wydane z istotnym naruszeniem art. 257 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”.

Jak stanowi art. 257 u.f.p., 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.

W oparciu o powołany przepis stwierdzić należy, że z mocy ustawy organ wykonawczy może dokonywać zmian w planie dochodów jedynie w przypadkach określonych w art. 257 pkt 1, 2 i 4 u.f.p. — czyli w odniesieniu do dotacji i subwencji. Tym samym Wójt, dokonując zmian w planie dochodów w wyżej wskazanym zakresie, w sposób istotny naruszył art. 257 u.f.p.

Wobec utraty przez uchwałę budżetową mocy obowiązującej z dniem 31 grudnia 2018 r. stwierdzenie nieważności badanego zarządzenia jest bezprzedmiotowe, gdyż wywołało ono już nieodwracalne skutki prawne i finansowe. W tej sytuacji, stosując — na podstawie odesłania zawartego w art. 91 ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym — odpowiednio art. 158 § 2 Kodeksu postępowania administracyjnego, należy stwierdzić wydanie go z naruszeniem prawa.

Biorąc powyższe pod uwagę, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu orzekło jak w sentencji uchwały.

Na niniejszą uchwałę Wójtowi Gminy Gromadka przysługuje skarga, którą wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu, ul. Świętego Mikołaja 78/79, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty doręczenia uchwały.

Zastępca Przewodniczącego Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

Marek Głód