

**Uchwała nr 14/2020**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 29 stycznia 2020 r.**

**w sprawie stwierdzenia niezgodności z prawem części zarządzenia Burmistrza**  
**Miasta i Gminy Syców nr 248/2019 z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie**  
**zmiany planu budżetu na rok 2019**

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 2019 r. poz. 2137) oraz art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 506, z późn. zm.) w związku z art. 158 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. — Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2018 r. poz. 2096, z późn. zm.), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu

**stwierdza niezgodność z prawem**

części zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Syców nr 248/2019 z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie zmiany planu budżetu na rok 2019, w zakresie zwiększenia planu wydatków o kwotę 19.256 zł, w związku ze zmianą planu dochodów z tytułu zwiększenia części oświatowej subwencji ogólnej ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej — wobec istotnego naruszenia art. 257 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 i 1649).

**Uzasadnienie**

Zarządzenie Burmistrza Miasta i Gminy Syców nr 248/2019 z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie zmiany planu budżetu na rok 2019 wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 3 stycznia 2020 roku.

Przedmiotowym zarządzeniem Burmistrz Miasta i Gminy Syców powołując się na art. 257 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 i 1649), zwanej dalej „u.f.p.”, dokonał zmian planu dochodów i wydatków budżetu, w tym zmian polegających na jednoczesnym zwiększeniu o kwotę 19.256 zł planu dochodów w dziale 758 „Różne rozliczenia”, w rozdziale „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, w § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” oraz planu wydatków w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe”, w § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”. Zwiększenie kwoty subwencji nastąpiło ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej.

Badając zarządzenie, Kolegium Izby stwierdziło, że zostało ono wydane z istotnym naruszeniem art. 257 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.

Wskazany przepis ustawy o finansach publicznych wprowadza upoważnienie dla zarządu do dokonywania pewnych, ściśle określonych zmian wyłącznie w planie dochodów albo wydatków, albo w planie dochodów i wydatków.

W przypadku zmiany kwoty subwencji w wyniku podziału rezerwy subwencji ogólnej zarząd upoważniony jest do dokonania zmiany jedynie w zakresie planu dochodów. Nie może jednocześnie z tego tytułu zmieniać wydatków. O wykorzystaniu pochodzących z tych źródeł środków może decydować wyłącznie organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Wynika to nie tylko z art. 257 u.f.p., ale również z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2020 r. poz. 23), zgodnie z którym o przeznaczeniu środków otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej decyduje organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Dotyczy to zatem również środków otrzymanych w ramach podziału rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej.

Wobec utraty przez uchwałę budżetową mocy obowiązującej z dniem 31 grudnia 2019 r., w związku z wyrażoną w art. 211 ust. 1 i 3 u.f.p. zasadą roczności budżetu, 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 Burmistrzowi Miasta i Gminy Syców 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 jej doręczenia.

Przewodnicząca Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
we Wrocławiu

Lucyna Hanus