

**Uchwała nr 21/2021**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 23 marca 2021 r.**

**w sprawie stwierdzenia niezgodności z prawem części zarządzenia**  
**Wójta Gminy Legnickie Pole nr 0050.87.2020 z dnia 31 grudnia 2020 r.**  
**w sprawie zmian w budżecie gminy**

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137), art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713 i 1378) oraz art. 158 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. — Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2020 r. poz. 256, z późn. zm.), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu

**stwierdza niezgodność z prawem**

części zarządzenia Wójta Gminy Legnickie Pole nr 0050.87.2020 z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie zmian w budżecie gminy, w zakresie:

1) zwiększenia planu dochodów w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70004 Różne jednostki gospodarki mieszkaniowej, § 2000 Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205 o kwotę 212,22 zł oraz zwiększenia planu wydatków o kwotę 212,22 zł w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa rozdziale 7005 Gospodarka Gruntami i nieruchomościami, § 4300 Zakup usług pozostałych,

2) zwiększenia planu wydatków budżetu w działach: 010 Rolnictwo i łowiectwo, 600 Transport i łączność, 710 Działalność usługowa, 851 Ochrona zdrowia, 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, 926 Kultura fizyczna o łączną kwotę 392.818,03 zł oraz zmniejszenia planu wydatków w działach: 700 Gospodarka mieszkaniowa, 750 Administracja publiczna, 757 Obsługa długu publicznego, 801 Oświata i wychowanie, 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody o łączną kwotę 392.818,03 zł,

— wobec istotnego naruszenia art. 257 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305) w związku z art. 15zo pkt 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1842, z późn. zm.).

**Uzasadnienie**

Zarządzenie Wójta Gminy Legnickie Pole nr 0050.87.2020 z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie zmian w budżecie gminy wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 23 lutego 2021 roku.

Przedmiotowym zarządzeniem dokonano zmian w budżecie gminy na 2020 rok, polegających m.in. na zwiększeniu planu dochodów w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70004 Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej, § 2000 Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205 o kwotę 212,22 zł, oraz na zwiększeniu planu wydatków o kwotę 212,22 zł w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami, § 4300 Zakup usług pozostałych.

W zarządzeniu dokonano również zwiększeń i zmniejszeń kwot pomiędzy 13 działami w planie wydatków. Zwiększenia w planie wydatków dotyczyły działów:

- 010 Rolnictwo i łowiectwo o kwotę 11.400,00 zł,
- 600 Transport i łączność o kwotę 48.831,53 zł,
- 710 Działalność usługowa o kwotę 8.683,55 zł,
- 851 Ochrona zdrowia o kwotę 14.819,00 zł,
- 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej o kwotę 4.962,52 zł,
- 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska o kwotę 265.826,09 zł,
- 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego o kwotę 27.989,34 zł,
- 926 Kultura fizyczna o kwotę 30.306,00 zł.

Zmniejszenia w planie wydatków dotyczyły działów:

- 700 Gospodarka mieszkaniowa o kwotę 33.312,22 zł,
- 750 Administracja publiczna o kwotę 11.872,11 zł,
- 757 Obsługa długu publicznego o kwotę 4.962,52 zł,
- 801 Oświata i wychowanie o kwotę 357.771,18 zł,
- 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody o kwotę 4.900,00 zł.

Badając zarządzenie, Kolegium Izby stwierdziło, co następuje:

Jak stanowi art. 257 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305), zwanej dalej „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 myśl art. 15zo pkt 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1842, z późn. zm.), zwanej dalej „u.z.p.z. COVID-19”, w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii i związanego z tym ryzyka istotnego naruszenia terminów i warunków realizacji zadań jednostek samorządu terytorialnego wójt może dokonać zmian i czynności, o których mowa w art. 15zn pkt 1 i 2 ustawy, tj.: dokonać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym dokonać przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej oraz dokonać czynności, o których mowa w art. 258 ust. 1 pkt 2–4 u.f.p.

Z wyjaśnień uzyskanych od gminy (pisma znak SK.3021.3.2021 z dnia 8 marca 2021 r., SK.3021.4.2021 z dnia 12 marca 2021 r., SK.3021.4.2021 z dnia 15 marca 2021 r.) wynika m.in., że kwota 212,22 zł dotyczy wpłaty odsetek od czynszów mieszkaniowych, została błędnie zaewidencjonowana jako środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz ujęta w planie wydatków w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami, § 4300 Zakup usług pozostałych, zaś przesunięcie między działami związane było z brakiem podjęcia

przez Radę Gminy uchwały w dniu 29 grudnia 2020 r. w sprawie zmian w budżecie na rok 2020 i dostosowaniem do realizacji budżetu za rok 2020.

Nie wskazano natomiast na występowanie przesłanek, o których mowa w art. 15zo pkt 1 u.z.p.z. COVID-19 (tj. ryzyko istotnego naruszenia terminów i warunków realizacji zadań), uzasadniających wprowadzenie do planu dochodów i planu wydatków odsetek od czynszów mieszkaniowych (212,22 zł) oraz przeniesień w planie wydatków, z wyjątkiem zwiększenia w planie wydatków majątkowych o kwotę 20.000,00 zł w rozdziale 90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód, § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (Zapłata na naprawę inchofa na oczyszczalni ścieków, która była konieczna dla funkcjonowania oczyszczalni ścieków; zapłata w kwocie 179.900 zł nastąpiła dnia 31 grudnia 2020 r.). W ocenie Kolegium Izby niepodjęcie przez Radę Gminy uchwały w sprawie zmiany budżetu nie stanowi natomiast przesłanki do dokonania przeniesienia w planie wydatków między działami klasyfikacji budżetowej.

Kwota przeniesień pomiędzy działami — po skorygowaniu o zwiększenia i zmniejszenie wynikające ze zmian w planie dochodów oraz wyjaśnioną zmianę w planie wydatków (20.000,00 zł w rozdziale 90001 § 6050) — wynosi 392.818,03 zł.

Tym samym Wójt, dokonując zmian w planie dochodów i wydatków w wyżej wskazanym zakresie, w sposób istotny naruszył art. 257 u.f.p. w związku z art. 15zo pkt 1 u.z.p.z. COVID-19.

Niezależnie od powyższego, Kolegium Izby wskazuje, że w planie dochodów w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70004 błędnie zaewidencjonowano dochody z tytułu odsetek od czynszów mieszkaniowych w kwocie 212,22 zł jako środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej. Wskazane dochody powinny zostać ujęte w § 092 Wpływy z pozostałych odsetek.

Wobec utraty przez uchwałę budżetową mocy obowiązującej z dniem 31 grudnia 2020 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 Wójtowi Gminy Legnickie Pole 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.

Zastępca Przewodniczącego Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
we Wrocławiu

Marek Głód