

**Uchwała nr 80/2024**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 15 listopada 2024 r.**

**w sprawie rozpatrzenia zastrzeżeń Burmistrza Ząbkowic Śląskich do wniosków**  
**zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 30 września 2024 r.**

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 5a oraz art. 25b ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325 i z 2024 r. poz. 1572), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu

**oddala**

zastrzeżenia Burmistrza Ząbkowic Śląskich do wniosku nr 10 zawartego w wystąpieniu pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 30 września 2024 r., zgłoszone pismem z dnia 16 października 2024 r. znak OR.1710.5.2024.

**Uzasadnienie**

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 30 września 2024 r. znak WK.WR.40.28.2024.342, skierowanym do Burmistrza Ząbkowic Śląskich, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325 i z 2024 r. poz. 1572), zwanej dalej „u.r.i.o.”, wskazała na nieprawidłowości i uchybienia stwierdzone w trakcie przeprowadzonej w okresie od 10 czerwca do 8 sierpnia 2024 r. kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Ząbkowice Śląskie.

W dniu 17 października 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wpłynęło pismo Burmistrza Ząbkowic Śląskich z dnia 16 października 2024 r. znak OR.1710.5.2024 zatytułowane „Zgłoszenie zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego WK.WR.40.28.2024.342 z dnia 30 września 2024 roku”, w którym Burmistrz wniósł zastrzeżenia do zawartego w wystąpieniu pokontrolnym wniosku nr 10. Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu we wniosku nr 10 zaleciła odprowadzanie składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy w terminach określonych przepisami: art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 497 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 146 ze zm.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2024 r. poz. 475 ze zm.).

Powyższy wniosek został sformułowany w związku ze stwierdzeniem w trakcie kontroli, że w 2023 r. składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za miesiące: styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, sierpień i październik odprowadzано z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 21 dni, co w konsekwencji skutkowało koniecznością zapłaty odsetek w łącznej kwocie 2.667,23 zł.

Burmistrz Ząbkowic Śląskich w ww. piśmie wskazał, że nieterminowa zapłata składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za ww. miesiące 2023 r., skutkująca zapłatą odsetek, wynikała z braku płynności finansowej Gminy Ząbkowice Śląskie od 2022 roku. Stwierdził również, że „zmiany w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w 2021 roku, mające pozornie zrefundować gminom ubytki w dochodach z tego tytułu wynikające z założeń Polskiego Ładu, spowodowały, że sposób naliczania udziałów dla gmin wynikał z danych historycznych, co było dla gmin bardzo niekorzystne. Według obliczeń własnych dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych Gmina Ząbkowice Śląskie w latach 2022–2023 otrzymała w znacznie zaniżonej wysokości — szacowana kwota ubytku w dochodach to 12.000.000 zł. W tym czasie Gmina realizowała zaplanowane wcześniej inwestycje. Rok 2023 był najtrudniejszym rokiem pod względem płynności finansowej. Istotnym faktem jest, że odsetki od nieterminowych płatności z powyższego tytułu pokrywałem z własnych środków, co nie naraziło finansów Gminy Ząbkowice Śląskie na uszczuplenie”.

Kolegium Izby zwraca uwagę, że stosownie do art. 9 ust. 4 zd. 2 u.r.i.o. podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Ustawodawca wyraźnie zawęził zatem podstawę zgłoszenia zastrzeżenia do wniosku pokontrolnego.

Zadaniem kolegium regionalnej izby obrachunkowej jest rozpoznanie wyraźnie sformułowanych zarzutów w zakresie błędnej wykładni przepisów prawa zawartych we wnioskach pokontrolnych lub jego niewłaściwego zastosowania. Przypadek błędnej wykładni prawa polega na mylnym rozumieniu treści lub znaczenia przepisu prawnego, zaś niewłaściwe zastosowanie normy prawnej polegać może na wadliwym wyborze normy prawnej lub błędnym identyfikowaniu ustalonego stanu faktycznego z określonym przepisem prawa i tym samym nieadekwatnym określeniu skutków prawnych wynikających z tego przepisu.

Pismo Burmistrza z dnia 16 października 2024 r. znak OR.1710.5.2024 nie spełnia tych wymagań. Nie został w nim bowiem sformułowany zarzut naruszenia prawa ani poprzez błędną jego wykładnię, ani poprzez niewłaściwe zastosowanie. Pismo to potwierdza natomiast ustalony w trakcie kontroli stan faktyczny.

Niezależnie od powyższego, Kolegium Izby zauważa, że podniesiony w piśmie argument dotyczący braku płynności finansowej gminy, który spowodowany był m.in. ubytkiem dochodów budżetowych z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych, nie usprawiedliwia nieterminowego regulowania składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy. Ubytek ww. dochodów budżetowych powinien wiązać się z przyjęciem przy planowaniu wartości budżetowych ostrożnych założeń, w tym dotyczących realizowanych inwestycji. Niewykonanie planowanych dochodów budżetowych powinno skutkować dokonaniem stosownych zmian budżetu gminy. Artykuł 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 i 1572) jasno wskazuje, że jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obowiązkowe oraz płatności wynikające ze zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, z zastrzeżeniem art. 136 ust. 4 i art. 153. Kierownik jednostki jest obowiązany zarządzać kierowaną przez siebie jednostką w taki sposób, aby nie dopuszczać do naruszenia obowiązujących przepisów. Zasada pierwszeństwa płatności niektórych wydatków publicznych, sformułowana w art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, obowiązuje kierownika jednostki sektora finansów publicznych do traktowania składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy jako priorytetowe, mające pierwszeństwo zapłaty przed innymi zobowiązaniami.

Reasumując, zarzuty przedstawione w piśmie Burmistrza Ząbkowic Śląskich nie posiadają cech zastrzeżeń do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym w rozumieniu przepisów art. 9 ust. 4 u.r.i.o. Nie wskazują naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie w kwestionowanym wniosku. W związku z tym zachodzą ustawowe przesłanki do ich oddalenia przez Kolegium Izby.

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

Uchwała jest ostateczna i nie przysługuje na nią skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.

Przewodnicząca Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
we Wrocławiu

Lucyna Hanus