

**Uchwała nr 16/2025**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 28 lutego 2025 r.**

**w sprawie stwierdzenia niezgodności z prawem części zarządzenia Wójta Gminy Świdnica nr 227/2024**  
**z dnia 31 grudnia 2024 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2024**

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 2025 r. poz. 7) oraz art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 1465, z późn. zm.) w związku z art. 158 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. — Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2024 r. poz. 572), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu

**stwierdza niezgodność z prawem**

części zarządzenia Wójta Gminy Świdnica nr 227/2024 z dnia 31 grudnia 2024 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2024 w zakresie zmian polegających na:

- 1) zmniejszeniu planu dochodów w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” o kwotę 620.474 zł i zwiększeniu o tę kwotę planu dochodów w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”,
- 2) zmniejszeniu planu wydatków w dziale 750 „Administracja publiczna” o kwotę 96.000 zł i zwiększeniu o tę kwotę planu wydatków w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”

— z powodu istotnego naruszenia art. 257 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.).

**Uzasadnienie**

Zarządzenie Wójta Gminy Świdnica nr 227/2024 z dnia 31 grudnia 2024 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2024 wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 14 lutego 2025 roku.

Przedmiotowym zarządzeniem Wójt Gminy Świdnica, powołując się m.in. na art. 257 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”, dokonał zmian w planie dochodów i wydatków budżetu gminy polegających m.in. na zmniejszeniu planu dochodów w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” o kwotę 620.474 zł i zwiększeniu o tę kwotę planu dochodów w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” oraz zmniejszeniu planu wydatków w dziale 750 „Administracja publiczna” o kwotę 96.000 zł i zwiększeniu o tę kwotę planu wydatków w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”.

Badając zgodność z prawem przedmiotowej uchwały, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu zważyło, co następuje:

Zakres uprawnień do dokonywania zmian w budżecie przez organ wykonawczy ustalony został w art. 257 u.f.p., 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.

Jednocześnie w myśl art. 258 ust. 1 pkt 1 i 4 u.f.p. organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd do dokonywania innych zmian niż określone w art. 257 ustawy o finansach publicznych, ale upoważnienie może dotyczyć jedynie zmian w planie wydatków, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami oraz dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu, 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 i zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich. Udzielenie organowi wykonawczemu upoważnienia do dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej jest możliwe na podstawie art. 111 pkt 1 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz.U. z 2024 r. poz. 167, z późn. zm.).

W ocenie Kolegium Izby dokonanie badanym zarządzeniem zmian w planie dochodów i wydatków poprzez przeniesienie planowanych dochodów i wydatków pomiędzy działami wykracza poza kompetencje organu wykonawczego wynikające z art. 257 u.f.p., jak również nie mieści się w zakresie upoważnień, których organ stanowiący może udzielić organowi wykonawczemu na podstawie art. 258 ust. 1 u.f.p. oraz art. 111 pkt 1 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium państwa.

Kolegium Izby zwraca ponadto uwagę na naruszenie terminu przekazania zarządzenia organowi nadzoru, określonego w art. 90 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym, zgodnie z którym wójt przedkłada regionalnej izbie obrachunkowej, w ciągu 7 dni od dnia podjęcia, uchwałę budżetową, uchwałę w sprawie absolutorium oraz inne uchwały rady gminy i zarządzenia wójta objęte zakresem nadzoru regionalnej izby obrachunkowej. Badane zarządzenie przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu po upływie 45 dni od daty jego podjęcia.

Wobec utraty przez uchwałę budżetową mocy obowiązującej z dniem 31 grudnia 2024 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 Świdnica 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.

Przewodnicząca Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
we Wrocławiu

Lucyna Hanus