



Uchwała Nr 352/XXII/2020

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach

z dnia 24 września 2020 r.

w sprawie uchwały Nr 21.227.2020 Rady Miasta Rydułtowy z dnia 27 sierpnia 2020 r. w sprawie zmian w budżecie miasta Rydułtowy na 2020 rok

Na podstawie art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) , **Kolegium** Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Stwierdza się istotne naruszenie prawa w uchwale Nr 21.227.2020 Rady Miasta Rydułtowy z dnia 27 sierpnia 2020 r. w sprawie zmian w budżecie miasta Rydułtowy na 2020 rok **w części obejmującej § 2**, z powodu istotnego naruszenia z art. 211 ust. 1 i 5, art. 212 ust. 1 pkt 3 i 4, art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869), polegającego na dokonaniu zmian w uchwale budżetowej powodujących obowiązywanie dwóch różnych planów przychodów, w tym stanowiących źródła pokrycia deficytu budżetu Miasta.

§ 2.

Nakazuje się usunięcie istotnego naruszenia prawa określonego w § 1, w terminie do dnia **20 października 2020 roku**, poprzez dokonanie zmian w uchwale budżetowej Rady Miasta Rydułtowy, dostosowujących załącznik „Zestawienie przychodów i rozchodów związanych z finansowaniem deficytu” do wysokości przychodów oraz źródeł pokrycia deficytu budżetu Miasta określonych w części normatywnej uchwały – pod rygorem orzeczenia o nieważności uchwały w części obejmującej § 2.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Uchwała Nr 21.227.2020 Rady Miasta Rydułtowy z dnia 27 sierpnia 2020 r. w sprawie zmian w budżecie miasta Rydułtowy na 2020 rok wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniu 1 września 2020 roku. W dniu 10 września 2020 roku Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach uchwałą Nr 338/XXI/2020 z dnia 10 września 2020 r. wszczęło

postępowanie nadzorcze w sprawie stwierdzenia nieważności tej uchwały, o terminie którego powiadomiono organy Gminy, z pouczeniem że w posiedzeniu ma prawo uczestniczyć przedstawiciel podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana, co wynika z art. 18 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych. Przedstawiciele Miasta nie uczestniczyli w posiedzeniu Kolegium RIO w Katowicach w dniu 24 września 2020 r., podczas którego rozpatrywana była ww. sprawa. W dniu 22 września 2020 r. wpłynęły do tut. Izby z Urzędu Miasta Rydułtowy drogą elektroniczną pisemne wyjaśnienia w ww. sprawie (BU.KW.000246.2020).

Prowadząc postępowanie nadzorcze Kolegium stwierdziło w badanej Uchwale istotne naruszenie prawa, określone w § 1 niniejszej uchwały, która została podjęta w następującym stanie faktycznym i prawnym:

Rada Miasta Rydułtowy w dniu 27 sierpnia 2020 r. podjęła uchwałę Nr 21.227.2020 w sprawie zmian w budżecie miasta Rydułtowy na 2020 rok. W uchwale tej obok dokonywanych zmian w planie dochodów i planie wydatków budżetu Miasta, w § 2 zawarto następujące postanowienia:

1. *W § 6 ust. 1 uchwały budżetowej kwotę 6 680 831,85 zł określającą deficyt budżetu Miasta Rydułtowy na rok 2020 zastąpić kwotą 6 920 031,85 zł oraz kwotę 6 278 806,50 zł wskazującą ile środków pochodzących z emisji obligacji jest źródłem pokrycia deficytu zastąpić kwotą 6 518 006,50 zł.*
2. *W § 6 ust. 2 kwotę 8 612 471,85 zł określającą łączną kwotę planowanych przychodów zastąpić kwotą 8 851 671,85 zł.*
3. *Zmiany, o których mowa w ust. 1 i 2 wprowadzić do załącznika nr 9 do uchwały budżetowej.*

W wyniku powyższych postanowień zwiększono deficyt budżetu Miasta Rydułtowy o kwotę 239.200 zł oraz o tę samą kwotę zwiększono przychody Miasta pochodzące z emisji obligacji będące źródłem pokrycia deficytu (§ 2 ust. 1), a także łączną kwotę planowanych przychodów (§ 2 ust. 2). W związku z wprowadzonymi zmianami w planie przychodów, Rada Miasta Rydułtowy w § 2 ust. 3 postanowiła także zaktualizować załącznik Nr 9 do uchwały budżetowej pt. „Zestawienie przychodów i rozchodów związanych z finansowaniem deficytu”, przy czym aktualizacji tej dokonała jedynie poprzez następujące sformułowanie: „Zmiany, o których mowa w ust. 1 i 2 wprowadzić do załącznika nr 9 do uchwały budżetowej.” W nadzorowanej uchwale brak jest bowiem zmian dokonanych w załączniku nr 9 do uchwały budżetowej. W związku z powyższym należy uznać, iż w wyniku podjęcia ww. uchwały Nr 21.227.2020 w Mieście Rydułtowy obowiązują dwa

różne plany przychodów: plan przychodów uchwalony w załączniku nr 9 do uchwały budżetowej „Zestawienie przychodów i rozchodów związanych z finansowaniem deficytu” (którego ostatnia zmiana była dokonana uchwałą Rady Miasta Rydułtowy Nr 20.220.2020 z dnia 18.06.2020 r.) oraz plan przychodów zmieniony na podstawie ww. postanowień § 2 ust. 1-2. Powyższe postanowienie § 2 nadzorowanej uchwały należy więc uznać za sprzeczne z art. art. 211 ust. 1 i 5, art. 212 ust. 1 pkt 3 i 4, art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W przesłanym do tut. Izby z Urzędu Miasta Rydułtowy piśmie Nr BU.KW.000246.2020 z dnia 22.09.2020 r., wyjaśniono, że: *„Zmiana dokonana uchwałą nr 21.227.2020 Rady Miasta Rydułtowy z dnia 27 sierpnia 2020 roku w § 2 określa jakich zmian dokonano w treści § 6 uchwały budżetowej. Po wprowadzeniu tych zmian, § 6 uchwały budżetowej spełnia wymogi określone w art. 212 ust. 1 pkt 3 i 4. Trudno się zgodzić ze sformulowaniem, że „polecenie sformułowane w ww. § 2 ust. 3 badanej uchwały nie zostało faktycznie zrealizowane” skoro wykonanie uchwały powierzono Burmistrzowi Miasta a Burmistrz w uzasadnieniu uchwały przedłożył Radzie, jak będzie brzmiał załącznik nr 9 do uchwały budżetowej po wprowadzeniu do niego zmian, określonych zresztą nie tylko w § 2 ust. 3 ale również w § 1 ust. 3 i 4. W załączeniu przesyłam wspomniane uzasadnienie.”*

W odniesieniu do wyżej przytoczonych wyjaśnień, Kolegium wskazuje, iż zmian w załącznikach do uchwały budżetowej organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego powinien dokonywać w drodze uchwały i na podstawie jej odpowiednich postanowień o pełnym (wyczerpującym) charakterze. Zmianę załącznika do uchwały budżetowej dokonywaną w uzasadnieniu do projektu uchwały w sprawie zmian w budżecie nie można uznać za prawnie skuteczną zmianę tego załącznika, gdyż uzasadnienie do projektu uchwały nie jest częścią aktu prawnego, jakim niewątpliwie jest uchwała w sprawie zmian w budżecie jednostki samorządu terytorialnego.

Uzasadniając prawne podstawy możliwości dokonywania zmian załącznika do uchwały budżetowej w kwestionowanej formie, Miasto Rydułtowy w ww. piśmie wyjaśnia, iż: *„w art. 212 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawodawca określił wielkości jakie mają zostać ujęte w uchwale budżetowej. Nie wskazano w tym przepisie, że wielkości te mają zostać ujęte w załączniku do uchwały budżetowej.”*

Kolegium wskazuje, iż zgodnie z art. 211 ust. 1 i 5 ustawy o finansach publicznych budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki, zaś uchwała budżetowa składa się z budżetu jednostki samorządu

terytorialnego oraz załączników. Z powyższych przepisów wynika, iż plan przychodów jest elementem uchwały budżetowej i jako taki powinien on być w tej uchwale ujęty. Wybór redakcyjnej formy ujęcia planu przychodów i planu rozchodów w uchwale budżetowej ustawodawca pozostawił przy tym organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego. W uchwale budżetowej Miasta Rydułtowy plany przychodów i rozchodów są ujęte w formie załącznika do tej uchwały. W przypadku dokonywania zmian w planie przychodów Miasta Rydułtowy zmiana ta powinna więc mieć charakter zupełny i obejmować zarówno postanowienia części normatywnej uchwały budżetowej, jak i załącznik do tej uchwały. Powyższe dotyczy także sytuacji dokonywania zmian w zakresie łącznej kwoty przychodów oraz przychodów będących źródłem pokrycia deficytu. Łączna kwota planowanych przychodów oraz źródła pokrycia deficytu są także, zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 3 i 4 art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, elementami budżetu i uchwały budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Zmiany dokonywane w tym zakresie powinny mieć również charakter wyczerpujący i obejmować zarówno część normatywną uchwały budżetowej, jak i załącznik do tej uchwały.

Mając powyższe na względzie, Kolegium wskazuje, iż dokonane na podstawie ww. § 2 nadzorowanej uchwały zmiany w planie przychodów budżetu Miasta Rydułtowy, powinny być uzupełnione o stosowną zmianę załącznika Nr 9 do uchwały budżetowej, zapowiadaną w § 2 ust. 3.

Podjmując niniejszą uchwałę, Kolegium nie podjęło rozstrzygnięcia nadzorczego lecz sformułowało jedynie akt nadzoru pozwalający samodzielnie skorygować wady w treści uchwały przez podmiot nadzorowany. Jeżeli organ właściwy w wyznaczonym terminie nie usunie nieprawidłowości, o których mowa w § 1 niniejszej uchwały, Kolegium Izby orzeknie o nieważności wskazanej części uchwały - zgodnie z art. 12 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych. Z powyższej przyczyny niniejsza uchwała nie podlega zaskarżeniu do sądu administracyjnego.

Przewodniczący Kolegium

Daniel Kołodziej