

Uchwała nr 86/2025
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 4 czerwca 2025 roku

w sprawie wskazania nieprawidłowości występujących w uchwale nr XIII/78/2025 Rady Miejskiej w Łopusznie z dnia 22 maja 2025 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie Gminy Łopuszno na 2025 rok.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący: Damian Grzelka – Prezesa Izby

Członkowie: Wojciech Czerw, Monika Dębowska-Sołtyk, Iwona Kudła, Ewa Midura, Zbigniew Rękas, Monika Różycka, Agnieszka Zarębska (sprawozdawca)

na podstawie art. 12 ust. 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)

I. wskazuje nieprawidłowości występujące w uchwale nr XIII/78/2025 Rady Miejskiej w Łopusznie z dnia 22 maja 2025 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie Gminy Łopuszno na 2025 rok polegające na:

1. zwiększeniu wydatków w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdział 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi” § 4810 „Rezerwy” o kwotę 500.000,00 zł z naruszeniem art. 222 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2024 r. poz. 1530 ze zm.),
2. występowaniu rozbieżności pomiędzy budżetem a załącznikiem dotacji celowych, co stanowi naruszenie art. 212 ust. 1 pkt 2 w zw. z art. 236 ust. 3 pkt 2 oraz art. 214 pkt 1 ww. ustawy o finansach publicznych,

II. wskazuje sposób usunięcia nieprawidłowości wskazanych w części I poprzez:

1. zmniejszenie wydatków w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdział 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi” § 4810 „Rezerwy” o kwotę 500.000,00 zł z zachowaniem równowagi budżetowej,
2. doprowadzenie do zgodności pomiędzy wielkościami planowanych dotacji celowych w budżecie i wielkościami tych dotacji w załączniku do budżetu,

III. wskazuje termin usunięcia nieprawidłowości określonych w części I do dnia 27 czerwca 2025 roku.

U z a s a d n i e n i e

Uchwała nr XIII/78/2025 Rady Miejskiej w Łopusznie z dnia 22 maja 2025 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie Gminy Łopuszno na 2025 rok wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Kielcach w dniu 27 maja 2025 roku. Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych została objęta postępowaniem nadzorczym.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach przeprowadziło badanie nadzorcze tego aktu w dniu 4 czerwca 2025 roku.

O terminie tym powiadomiono organy jednostki samorządu terytorialnego z pouczeniem, że w posiedzeniu mogą uczestniczyć przedstawiciele podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana, co wynika z art. 18 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

W posiedzeniu Kolegium nie wzięli udziału przedstawiciele Gminy Łopuszno.

W toku postępowania nadzorczego Kolegium stwierdziło w przedmiotowej uchwale istotne naruszenie prawa, które stanowiło podstawę do wskazania naruszenia prawa i wezwania do usunięcia nieprawidłowości.

Podstawą rozstrzygnięcia był opisany poniżej stan faktyczny i prawny.

Przedmiotową uchwałą Rada Miejska w Łopusznie wprowadzając zmiany m.in. w planowanych wydatkach budżetu, a także w załącznikach do uchwały budżetowej, dokonała zwiększenia planowanej kwoty wydatków budżetowych w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdział 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi” § 4810 „Rezerwy” o kwotę 500.000,00 zł, określając jednocześnie w § 1 ust. 7 pkt 2b uchwały kwotę rezerwy celowej z przeznaczeniem na wydatki związane z uregulowaniem zobowiązań spornych (dotyczy wywozu odpadów komunalnych) w kwocie 500.000,00 zł.

W ocenie Kolegium Izby powyższa zmiana narusza przepis art. 222 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, który w sposób jednoznaczny określa przesłankę utworzenia rezerwy celowej, tj. brak możliwości szczegółowego podziału wydatków na pozycje klasyfikacji budżetowej, jak również wskazuje etap procedury budżetowej, w którym może być ona utworzona - okres opracowywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Przepis ten nie może zatem stanowić podstawy prawnej do tworzenia takich rezerw na etapie wykonywania budżetu, czyli w trakcie roku budżetowego. Rezerwy celowe mogą być tworzone tylko w pierwszym etapie procedury budżetowej związanym z opracowaniem projektu budżetu i jego uchwaleniem (wyrok NSA z dnia 28 sierpnia 2003 r., sygn. akt I SA/Po 1638/03, "Współnota" 2004, nr 2). W związku z powyższym nie jest możliwe zwiększanie rezerw celowych w toku wykonywania budżetu w oparciu o przepis art. 222 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Kolegium stwierdziło również niezgodność dotyczącą wydatków na dotacje celowe określonych w budżecie w innej wysokości niż kwota dotacji wynikająca z załącznika do uchwały budżetowej. W dziale 852 „Pomoc społeczna”, rozdziale 85203 „Ośrodki wsparcia”, zaplanowano bowiem dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom (§ 2810) w wysokości 1.661.998,00 zł, podczas gdy w załączniku nr 5 do przedmiotowej uchwały pn. „Dotacje celowe w 2025 roku”, dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych poz. 2 w dziale 852 rozdziale 85203 § 2810 określona została dotacja na realizację

zadania pn. „Pomoc społeczna dotycząca prowadzenia środowiskowego domu samopomocy dla osób wykazujących zaburzenia czynności psychicznych na terenie Gminy Łopuszno” w wysokości 1.518.394,00 zł, a więc niższej o 143.604,00 zł niż zaplanowana w wydatkach budżetu.

Zgodnie z treścią art. 212 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, uchwała budżetowa określa łączną kwotę planowanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych. Na podstawie art. 236 ust. 3 pkt 2 tej ustawy, w planie wydatków bieżących budżetu jednostki samorządu terytorialnego wyodrębnia się w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej planowane kwoty wydatków bieżących, w szczególności na dotacje na zadania bieżące. Z kolei w myśl art. 214 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, w załącznikach do uchwały budżetowej zamieszcza się zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego - zgodnie z kwotami określonymi w budżecie.

Zatem wykazanie w załączniku do uchwały dotacji celowej w kwocie niezgodnej z budżetem narusza ww. art. 212 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 236 ust. 3 pkt 2 oraz art. 214 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Kolegium postanowiło jak w sentencji.

Niezależnie od powyższego Kolegium Izby zwraca uwagę, że w § 1 ust. 7 uchwały określa się nowe brzmienie uchwały budżetowej Gminy Łopuszno na 2025 rok dotyczące utworzonych rezerw, błędnie zmieniając „paragraf 3”, zamiast 5 tej uchwały.

Przewodniczący Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

Damian Grzelka