



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA ZACHODNIOPOMORSKIEGO

---

Szczecin, dnia 12 października 2018 r.

Poz. 4631

### UCHWAŁA NR XXVII.218.S.2018 KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 3 października 2018 r.

**w sprawie stwierdzenia nieważności uchwał Rady Gminy Krzęcin z dnia 3 września 2018 r.:**  
**Nr XXXIV/245/2018 w sprawie zmian budżetu i w budżecie Gminy Krzęcin na 2018 rok**  
**i Nr XXXIV/246/2018 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krzęcin na lata 2018-2028**  
**oraz uchwał z dnia 26 września 2018 r.: Nr XXXV/249/2018 w sprawie zmian budżetu i w budżecie**  
**Gminy Krzęcin na 2018 rok i Nr XXXV/250/2018 w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej**  
**Gminy Krzęcin na lata 2018-2028**

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994, ze zm.) oraz art. 12 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie uchwala, co następuje:

**§ 1.** Stwierdza się nieważność uchwał Rady Gminy Krzęcin:

1) z dnia 3 września 2018 r.:

- Nr XXXIV/245/2018 w sprawie zmian budżetu i w budżecie Gminy Krzęcin na 2018 rok w części objętej § 3, 4, 5 oraz § 2 pkt 1 tiret drugie, trzecie, czwarte i szóste, dotyczące odpowiednio zwiększenia wydatków w dziale 757, 853, 900 i 926,
- Nr XXXIV/246/2018 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krzęcin na lata 2018-2028,

2) z dnia 26 września 2018 r.:

- Nr XXXV/249/2018 z dnia 26 września 2018 r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie Gminy Krzęcin na 2018 rok w części objętej § 6,
- Nr XXXV/250/2018 w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krzęcin na lata 2018-2028.

**§ 2.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

#### **Uzasadnienie**

Uchwały Rady Gminy Krzęcin z dnia 3 i 26 września 2018 r., wymienione w sentencji niniejszej uchwały, wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie odpowiednio w dniach 6, 10 i 27 września 2018 r. Należą one do właściwości Izby zgodnie z dyspozycją art. 11 ust. 1 pkt 2 i 7 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Kolegium zbadało wymienione uchwały na posiedzeniu w dniu 28 września 2018 r. We wstępnej ocenie Kolegium przedmiotowe uchwały zostały podjęte z naruszeniem zasady realistyczności oraz art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W związku z powyższym Kolegium wszczęło postępowanie w sprawie stwierdzenia nieważności wymienionych uchwał, wskazując jako sposób usunięcia nieprawidłowości dokonanie odpowiedniego zmniejszenia planowanej spłaty zadłużenia, zmniejszenia deficytu i dostosowanie do tych wartości planowanych przychodów budżetu, tak by w bieżącym roku budżetowym i trzech kolejnych latach relacja z cyt. art. 243 została zachowana.

Termin usunięcia nieprawidłowości, z uwagi na starania jednostki o szybkie rozpatrzenie sprawy, Kolegium ustaliło do dnia 2 października 2018 r., a termin ostatecznego rozpatrzenia sprawy wyznaczony został na 3 października 2018 r.

W wyznaczonym terminie jednostka nie usunęła nieprawidłowości, Wójt Gminy złożył jednak pisemne wyjaśnienia (pisma z dnia 1 i 2 października br., znak: W.IV.3021/271/2018), uzupełnione ustnie przez przedstawiciela jednostki na posiedzeniu w dniu 2 października 2018 r., na którym ostatecznie kwestia ważności uchwał została rozpatrzona.

Kolegium zważyło co następuje.

Uchwały zmieniające budżet, wymienione w sentencji niniejszej uchwały, podjęte zostały z naruszeniem art. 243 ustawy o finansach publicznych, a uchwały o wieloletniej prognozie finansowej – dodatkowo z naruszeniem art. 226 tej ustawy.

Uchwała budżetowa z dnia 3 września br. wprowadzała zwiększenie deficytu na kwotę 300 000 zł oraz dokonywała przeniesień wydatków między działami i w tym ostatnim zakresie nie została zakwestionowana, tj. w części objętej § 1 i § 2 tiret drugie i czwarte, dotyczącej przesunięcia wydatków z działu 600 i 754 odpowiednio do działu 750 i 921. Powodem stwierdzenia nieważności ww. uchwały w zakresie podwyższenia deficytu i pokrycia go kredytem było naruszenie w latach 2020-2024 relacji z art. 243 cyt. ostatnio ustawy przez nieprawidłowe zaplanowanie spłaty kredytu. Towarzysząca tej uchwale budżetowej wieloletnia prognoza finansowa z 3 września br. formalnie wykazywała zachowanie rzeczonyj relacji, jednakże po podstawieniu realnych wartości ujawniało się zaplanowanie spłaty zadłużenia ponad dopuszczalne wskaźniki. W przedmiotowej WPF nie w pełni bowiem uwzględniono konsekwencje zmiany zasad opodatkowania elektrowni wiatrowych w postaci obniżenia podatku od nieruchomości (uwzględniono rozliczenie nadpłaty w przyszłych latach budżetowych bez zmniejszenia wpływów bieżących). Natomiast w WPF z 26 września br., zmieniającej uchwałę z dnia 3 września br. i uwzględniającej zaciągnięcie i spłatę kredytu konsolidacyjnego obejmującego m.in. sfinansowanie omawianego deficytu, dokonano odpowiedniego zmniejszenia dochodów bieżących z ww. podatku w dalszych latach budżetowych, w ślad za tym jednak drastycznie obniżono wydatki bieżące i ustalono je na nierealnym do wykonania poziomie. Według oceny Izby, opartej na analizie dynamiki wzrostu wydatków bieżących w latach 2014-2017, wydatki na 2019 r. zostały niedoszacowane na kwotę przekraczającą 700 tys. zł, a na 2020 r. – na kwotę powyżej 1 000 tys. zł, a przedmiotowa ocena uwzględnia oszczędności wydatków bieżących w płaszczyznach wskazanych przez Wójta i wielkościach oszacowanych przez przedstawiciela jednostki na posiedzeniu Kolegium. Ponadto, w ocenie Izby, nierealistycznie pozostawiono w bieżącym roku budżetowym wpływy z wymienionego podatku na dotychczas zaplanowanym poziomie; jak wynika z wyjaśnień jednostki, skutkiem ustawowych zmian jest obniżenie podatku należnego po wejściu w życie ustawy o ok. 750 tys. zł, nie licząc kwoty nadpłaty, a przysługująca Gminie wierzytelność z tytułu tego podatku wynosi niewiele ponad 550 tys. zł.

Urealnienie wartości przyjętych w ostatnio uchwalonej prognozie, implikujące konieczność zmniejszenia dochodów bieżących w obecnym roku i zwiększenia wydatków bieżących w dwóch kolejnych latach, rzutuje także na proces restrukturyzacji objęty uchwałą budżetową z dnia 26 września br., mając następujące konsekwencje.

Po pierwsze, urealnienie prognozowanych wartości rodzi potrzebę dokonania dalszych zmian mających na celu zrównoważenie zmniejszenia dochodów i zwiększenia wydatków. Teoretycznie jest to możliwe przez zmianę pozostałych wartości przewidzianych dotychczas w prognozie (odpowiednie zmiany w zakresie dochodów, przesunięcie wydatków czy rozchodów) lub zwiększenie deficytu w tym roku i wprowadzenie go w kolejnych latach budżetowych; wybór prawidłowego rozwiązania zależy od faktycznej sytuacji finansowej i gospodarczej Gminy, której znajomość stanowi domenę jej organów i służb finansowych (co odnieść należy w szczególności do stopnia realizacji kontynuowanych inwestycji, determinującego możliwość zmiany wydatków majątkowych czy możliwości pozyskania dochodów z innych źródeł).

Po drugie, urealnienie prognozowanych wartości wskazuje na niezachowanie w związku z restrukturyzacją relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych nie tylko w bieżącym roku budżetowym, wskutek spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań, ale także w dalszych latach z uwagi na spłatę zaciąganego kredytu konsolidacyjnego:

- przy założeniu zachowania dotychczasowego wyniku budżetu w dyskutowanych latach budżetowych naruszenie rzeczonyj relacji występuje w latach 2022-2023, przy czym analiza dokonana przez Izbę pod kątem art. 243 wskazuje na brak możliwości zmniejszenia planowanej na rok 2022 spłaty raty kredytu – po urealnieniu wartości w grę wchodzi wyłącznie spłata odsetek,
- przy zmianie wyniku budżetu w bieżącym roku budżetowym lub dwóch kolejnych latach kształtowanie się relacji z art. 243 zależne będzie od sposobu ustalenia spłaty zwiększonego zadłużenia, co bez wydłużenia okresu spłaty zadłużenia z istoty rzeczy pogorszy obraz tej relacji, a co ocenić można wyłącznie *in casu*.

Z powyższych względów stwierdzenie nieważności uchwał budżetowych w części dotyczącej zwiększenia deficytu i restrukturyzacji zadłużenia stało się konieczne. Mimo dyspozycji art. 240b ustawy o finansach publicznych uprawniającego Izbę do ustalenia budżetu bez zachowania relacji z art. 242-244 ustawy o finansach publicznych, Kolegium Izby nie ustaliło budżetu w zakwestionowanej części zgodnie z zamierzeniami jednostki, gdyż nie znalazło możliwości odniesienia przedmiotowych wartości do realistycznej prognozy. Obie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej głównie z wymienionych wyżej względów, nie spełniają wymogu realistyczności, statuowanego przepisem art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Ponadto w sprzeczności z zasadą realistyczności w szczególności stoi prognozowanie dochodów ze sprzedaży majątku o łącznej wartości nie mającej pokrycia w składnikach wymienionych w objaśnieniach do prognozy i uszczegółowionych w wyjaśnieniach Wójta (pismem z dnia 2 października 2018 r.).

W tym stanie rzeczy Kolegium orzekło jak w sentencji.

Na niniejszą uchwałę Kolegium RIO w Szczecinie przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie w terminie 30 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Kolegium Regionalnej Izby  
Obrachunkowej w Szczecinie

**Bogusław Staszewski**