



## **Uchwała Nr 61/V/2021**

### **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach**

**z dnia 25 lutego 2021 r.**

**w sprawie zarządzenia Nr FN.3021.2.2021 Burmistrza Miasta Wisła z dnia 28 stycznia 2021 r.  
w sprawie zmiany zarządzenia nr FN.3021.18.2020 Burmistrza Miasta Wisła z dnia  
19 października 2020 r. w sprawie zmian budżetu miasta Wisła na 2020 r.**

Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 2 oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.)  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach u c h w a l a**, co następuje:

#### **§ 1.**

Stwierdza się **nieważność** zarządzenia Nr FN.3021.2.2021 Burmistrza Miasta Wisła z dnia 28 stycznia 2021 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr FN.3021.18.2020 Burmistrza Miasta Wisła z dnia 19 października 2020 r. w sprawie zmian budżetu miasta Wisła na 2020 r., z powodu istotnego naruszenia art. 211 ust. 1 – 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), polegającego na nieuprawnionym dokonaniu zmiany budżetu miasta Wisła na rok 2020 po upływie roku budżetowego.

#### **§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

#### **Uzasadnienie**

Zarządzenie Nr FN.3021.2.2021 Burmistrza Miasta Wisła z dnia 28 stycznia 2021 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr FN.3021.18.2020 Burmistrza Miasta Wisła z dnia 19 października 2020 r.

w sprawie zmian budżetu miasta Wisła na 2020 r., wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 3 lutego 2021 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach na swym posiedzeniu w dniu 9 lutego 2021 r. uchwałą Nr 51/IV/2021 wszczęło postępowanie w sprawie stwierdzenia nieważności ww. zarządzenia Burmistrza Miasta Wisła. Badanie nadzorcze tego aktu przeprowadzono na posiedzeniu Kolegium w dniu 25 lutego 2021 r. Posiedzenie przeprowadzono w trybie zdalnym, o terminie którego powiadomiono organy jednostki samorządu terytorialnego z pouczeniem, że w posiedzeniu mają prawo uczestniczyć przedstawiciele podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana, co wynika z art. 18 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 15 zzz ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1842 z późn. zm.). W posiedzeniu uczestniczył skarbnik Miasta Wisła, działający na podstawie pełnomocnictwa Burmistrza Miasta Wisła, który złożył wyjaśnienia.

Podstawą podjętej uchwały Kolegium Izby w postaci stwierdzenia nieważności badanego zarządzenia Burmistrza Miasta Wisła był opisany poniżej stan faktyczny i prawny:

Burmistrz Miasta Wisła w dniu 28 stycznia 2021 r. wydał zarządzenie Nr FN.3021.2.2021 w sprawie zmiany zarządzenia nr FN.3021.18.2020 Burmistrza Miasta Wisła z dnia 19 października 2020 r. w sprawie zmian budżetu miasta Wisła na 2020 r. powołując się na art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.), art. 247 ust 1, art. 257 i art. 258 ust 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.). W treści zarządzenia, po przytoczeniu podstawy prawnej, zawarto zapis (bez wskazania oznaczenia jednostki redakcyjnej) w następującym brzmieniu:

„Usunąć omyłkę zawartą w Tabeli B stanowiącej załącznik nr 2 do Zarządzenia nr FN.3021.18.2020 Burmistrza Miasta Wisła z dnia 19 listopada 2020 r. w sprawie zmian budżetu miasta Wisła na 2020 r., dokonując zmiany tegoż zarządzenia w następujący sposób - uchyła się dotychczasowe brzmienie załącznika nr 2 i nadaje mu nowe o treści stanowiącej załącznik do

niniejszego zarządzenia”. Następnie zamieszczono w zarządzeniu dwa paragrafy o kolejnych oznaczeniach: § 4. i § 6. o następującej treści:

„§ 4. Powierzyć wykonanie zarządzenia Skarbnikowi Miasta.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 19 października 2020 r.”.

Do zarządzenia dołączono załącznik Nr 1 zatytułowany: „Zmiany w planie wydatków budżetu miasta na rok 2020”, z adnotacją: „Załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr Fn.3021.18.2020 Burmistrza Miasta Wisła z dnia 19 października 2020 roku”.

Dokonując porównania treści załącznika Nr 1 do badanego zarządzenia z treścią załącznika zawartego w zarządzeniu nr FN.3021.18.2020 Burmistrza Miasta Wisła z dnia 19 października 2020 r. w sprawie zmian budżetu Miasta Wisła na 2020 r., Kolegium Izby stwierdziło, że zarządzeniem nr FN.3021.2.2021 Burmistrza Miasta Wisła z dnia 28 stycznia 2021 r. dokonano w istocie zmiany budżetu miasta Wisła według stanu obowiązującego na dzień 19 października 2020 r., a nie „usunięcia omyłki” jak wskazano w sentencji zarządzenia nr FN.3021.2.2021 z dnia 28 stycznia 2021 r. Zmiana treści załącznika polegała na jego uzupełnieniu o zmiany w planie wydatków w dziale 710 - Działalność usługowa, obejmujące zmniejszenie kwoty wydatków o 2.000 zł w rozdziale 71004 - Plany zagospodarowania przestrzennego, z jednoczesnym zwiększeniem o tę kwotę planu wydatków w rozdziale 71035 - Cmentarze. Była to czynność organu wykonawczego gminy, polegająca na próbie dokonania konkretnej zmiany budżetu roku 2020, dokonywana po jego zakończeniu, tj. w roku 2021, która nie miała znamion skorygowania omyłki lecz wprowadzała dodatkową zmianę w planie wydatków tegoż budżetu.

W ocenie Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach takim działaniem naruszono art. 211 ust. 1 - 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), który reguluje jedną z podstawowych zasad obowiązujących na gruncie finansów publicznych, tj. zasadę roczności budżetu. Zgodnie z tą regulacją budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki. Budżet jest uchwalany na rok budżetowy, którym jest rok kalendarzowy. Ponadto zgodnie z art. 211 ust. 5 tej ustawy budżet stanowi część składową uchwały budżetowej, która jest podstawą gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku budżetowym. Z przepisów tych wynika jednoznacznie, że upływ roku budżetowego, którym w zakresie budżetu

jest rok kalendarzowy, wywołuje nieodwracalne skutki prawne i finansowe. Wskutek upływu roku kalendarzowego niezrealizowane kwoty wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego wygasają, o czym jednoznacznie stanowi art. 263 ustawy o finansach publicznych, z jednym wyjątkiem dotyczącym tzw. wydatków niewygasających. Dodatkowo Kolegium Izby podkreśla, że moc wiążąca uchwały budżetowej kończy się z upływem roku kalendarzowego i dotyczy to wszystkich jej postanowień, w tym również upoważnień zawartych dla organu wykonawczego jednostki. Z ostatnim dniem każdego roku budżetowego, czyli 31 grudnia, budżet uchwalony kończy swój byt prawny, a tym samym upływ roku kalendarzowego powoduje, że żadne działania na budżecie (w tym np. dokonywanie w nim zmian, przeniesień, rozdysponowań rezerw itd.) nie mogą być wykonywane. Tego typu poglądy są jednoznacznie prezentowane zarówno w orzecznictwie organów nadzoru jak i w doktrynie (np. Ustawa o finansach publicznych. Komentarz dla jednostek samorządowych pod red. P. Walczaka, Wyd. Beck 2017).

Kolegium zauważa również, że w badanym zarządzeniu nie przywołano żadnej podstawy prawnej dot. prezentowanego sposobu „usunięcia omyłki” w zarządzeniu nr FN.3021.18.2020 Burmistrza Miasta Wisła z dnia 19 października 2020 r. w sprawie zmian budżetu miasta Wisła na 2020 r. Należy stwierdzić jednak, że problematyka prostowania omyłek pisarskich (abstrahując od zastosowanego zapisu w badanym zarządzeniu) nie jest uregulowana w przepisach dot. finansów publicznych i funkcjonowania samorządu terytorialnego. Taka korekta aktu podjętego przez organ wykonawczy gminy mogłaby być rozważana np. na gruncie przepisów Kodeksu postępowania administracyjnego, jednakże mogłaby dotyczyć wyłącznie sprostowania błędów pisarskich i rachunkowych oraz innych oczywistych omyłek w wydanym przez ten organ akcie. Ponad wszelką wątpliwość zmiany dokonane przedmiotowym zarządzeniem Burmistrza Miasta Wisła nie posiadają takiego charakteru lecz w sposób istotny ingerują w kształt budżetu zakończonego roku budżetowego, poprzez wprowadzenie dodatkowego przesunięcia w planie wydatków budżetu.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach stwierdziło nieważność zarządzenia Nr FN.3021.2.2021 Burmistrza Miasta Wisła z dnia 28 stycznia 2021 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr FN.3021.18.2020 Burmistrza Miasta Wisła z dnia 19 października 2020 r. w sprawie zmian budżetu miasta Wisła na 2020 r., działając na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, zgodnie z którym uchwała lub zarządzenie organu gminy sprzeczne z prawem są nieważne. O nieważności uchwały lub zarządzenia w całości lub w części orzeka organ nadzoru w terminie nie dłuższym niż 30 dni od dnia doręczenia uchwały lub zarządzenia, w trybie określonym w art. 90 tej ustawy.

Na niniejszą uchwałę przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w terminie trzydziestu dni od dnia jej doręczenia.

**Przewodniczący Kolegium**

Daniel Kołodziej