

**W SZCZECINIE UCHWAŁA NR XXIII.177.2016**  
**KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**W SZCZECINIE**

**z dnia 28 września 2016 r.**

**w sprawie odwołania Burmistrza Choszczna od uchwały Nr CCLVI.445.2016 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 20 września 2016 roku w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Choszczno za pierwsze półrocze 2016 r.**

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 6 w zw. z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) uchwała się, co następuje:

**§ 1. Uwzględnia się** odwołanie Burmistrza Choszczna od uchwały Nr CCLVI.445.2016 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 20 września 2016 roku w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Choszczno za pierwsze półrocze 2016 r., **w zakresie** ujętego w części podstawowej uchwały wyrażenia „niezachowania relacji określonej w art. 242 ustawy o finansach publicznych i” poprzez jego wykreślenie.

**§ 2. Oddala się** odwołanie Burmistrza Choszczna od uchwały Nr CCLVI.445.2016 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 20 września 2016 roku w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Choszczno za pierwsze półrocze 2016 r., **w zakresie** ujętego w uzasadnieniu do uchwały wyrażenia „1) nie została zachowana relacja określona w art. 242 ustawy, gdyż wydatki bieżące wykonane na koniec okresu sprawozdawczego przewyższają wykonane dochody bieżące o 471 785,52 zł, a jednostka nie posiada przychodów z wolnych środków lub nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, które mogły by ten negatywny stosunek zmienić; powołany przepis prawa dotyczy wprawdzie wartości wykonanych na koniec roku budżetowego, jednakże Skład Orzekający zwraca na wspomnianą okoliczność uwagę organów Gminy, celem zasygnalizowania ryzyka niespełnienia relacji określonej w art. 242 ustawy na koniec roku budżetowego”.

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

### **UZASADNIENIE**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 20 września 2016 r. rozpatrzył informację Burmistrza Choszczna o przebiegu wykonania budżetu Gminy Choszczno za pierwsze półrocze 2016 roku.

Skład Orzekający pozytywnie zaopiniował informację z zastrzeżeniem dotyczącym niezachowania relacji określonej w art. 242 ustawy o finansach publicznych i wysokości zobowiązań wymagalnych. Z danych statystycznych Gminy za I półro-

cze 2016 r. wynika, że nie została zachowana relacja określona w art. 242 ustawy, gdyż wydatki bieżące wykonane na koniec okresu sprawozdawczego przewyższają wykonane dochody bieżące o 471 785,52 zł, a jednostka nie posiada przychodów z wolnych środków lub nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, które mogły by ten negatywny stosunek zmienić. Skład Orzekający jednocześnie zastrzegł, że powołany przepis prawa dotyczy wprawdzie wartości wykonanych na koniec roku budżetowego, jednakże zwraca na wspomnianą okoliczność uwagę organów Gminy, celem zasygnalizowania ryzyka niespełnienia relacji określonej w art. 242 ustawy na koniec roku budżetowego.

Ponadto Skład Orzekający stwierdził, że nie występuje przekroczenie planowanych kwot wydatków, jednakże występują zobowiązania wymagalne jednostek budżetowych w wysokości 1 206 291,83 zł i choć nadal jest to wysoka kwota, a występowanie zobowiązań wymagalnych, godzące w zasady dyscypliny finansów publicznych, jest zjawiskiem permanentnym w Gminie, to zauważa się znaczny spadek wysokości tychże zobowiązań w porównaniu do poprzednich okresów sprawozdawczych, tj. końca 2014 r. oraz połowy i końca 2015 r.

Burmistrz Choszczna – działając na podstawie art. 20 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – pismem z dnia 23 września 2016 r. złożył odwołanie od przedmiotowej opinii. Wniósł o wykreślenie z części zasadniczej zastrzeżenia dotyczącego niezachowania relacji określonej w art. 242 ustawy o finansach publicznych oraz wykreślenie z uzasadnienia do uchwały wyrażenia ujętego na str. 2 w pkt 1 w całości.

W uzasadnieniu Burmistrz podniósł, że przepis art. 242 ust. 2, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych stanowi: „Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, z zastrzeżeniem ust. 3”. Przepis ten określa jednoznacznie za jaki okres ma być zachowana relacja, o której mowa w art. 242 ust. 2 tj. „na koniec roku budżetowego”. Jednoznaczność przepisu pozwala na zastosowanie wykładni literalnej, nie pozostawiając miejsca na nadinterpretację i przełożenie obowiązku na inne okresy sprawozdawcze, w tym wypadku za okres I półrocza roku budżetowego. Gdyby ustawodawca miał taką intencję to w zapisie art. 242 ust. 2 odpowiednio byłoby to ujęte.

Jednocześnie wyjaśnił, że wyższe wykonanie wydatków bieżących za I półrocze 2016 r. od wykonania dochodów bieżących w I półroczu 2016 roku wynika z zasilenia budżetu kredytem krótkoterminowym w rachunku bieżącym, którym sfinansowano wydatki, co wykazał w swoim sprawozdaniu. Dalej wyjaśnił, że kredyt krótkoterminowy w rachunku bieżącym budżetu jest systematycznie spłacany, zgodnie z harmonogramem uzgodnionym z Bankiem tak aby na 31 grudnia 2016 roku jego spłatę zakończyć. Tym samym na koniec roku budżetowego nie będzie finansowania wydatków bieżących z innych źródeł niż dochody bieżące budżetu.

Twierdzi, iż z powyższej analizy wynika, że relacja z art. 242 wymagana na koniec roku budżetowego zostanie zachowana. Opinia Składu Orzekającego za I półrocze roku budżetowego stanowi dokument, który wymagany jest m.in. przez banki i inne jednostki finansowe, które pośredniczą w pozyskiwaniu dla Gminy dofinansowań,

w tym ze środków budżetu Unii Europejskiej. Zastrzeżenia, które w tej opinii zostały zawarte, pomimo pozytywnej oceny przebiegu wykonania budżetu Gminy, wymagają dodatkowych wyjaśnień ze strony Gminy dla tych podmiotów i udowodnienia, że są one niezgodne z przepisami ustawy o finansach publicznych.

Burmistrz Choszczna pismem z dnia 26 września 2016 r. (znak pisma: K.0010.379.DT.2016) został poinformowany o planowanym rozpatrzeniu przez Kolegium Izby wniesionego odwołania na posiedzeniu w dniu 28 września 2016 roku oraz, że w posiedzeniu Kolegium Izby ma prawo uczestniczyć upoważniony przedstawiciel podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana.

W posiedzeniu Kolegium w dniu 28 września 2016 r. nie uczestniczył przedstawiciel Gminy Choszczno.

Kolegium Izby rozpatrując wniesione odwołanie stwierdziło, co następuje:

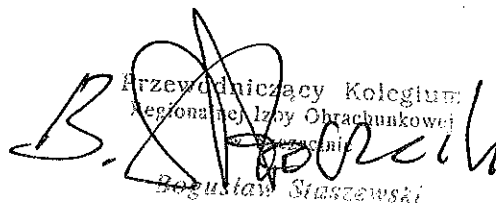
Z danych statystycznych oraz ewidencji Izby wynika, że Gmina Choszczno na koniec I półrocza 2016 r. nie zachowuje relacji określonej w art. 242 ustawy o finansach publicznych. Z cytowanego przepisu wynika, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym **planowane wydatki** bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy. Ponadto, **na koniec roku budżetowego wykonane** wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, z zastrzeżeniem ust. 3. Z treści przepisu wynika, że dotyczy on sfery planowania budżetu oraz jego wykonania na koniec roku budżetowego.

Skład Orzekający w opinii informując o niezachowaniu przedmiotowej relacji na koniec I półrocza zastrzegł, że „powołany przepis prawa dotyczy wprawdzie wartości wykonanych na koniec roku budżetowego, jednakże Skład Orzekający zwraca na wspomnianą okoliczność uwagę organów Gminy, celem zasygnalizowania ryzyka niespełnienia relacji określonej w art. 242 ustawy na koniec roku budżetowego”.

Kolegium stwierdziło, że w opisanej sytuacji sygnalizowanie przez Skład Orzekający ryzyka niespełnienia relacji określonej w art. 242 ustawy na koniec roku budżetowego jest uzasadnione, natomiast ujmowanie tego ryzyka w części zasadniczej uchwały jest zbędne.

W tym stanie rzeczy Kolegium Izby postanowiło jak w części zasadniczej uchwały.

Rozstrzygnięcie niniejsze jest ostateczne.

  
Przewodniczący Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Choszcznie  
Bogusław Staszewski