



## Dokument elektroniczny

### Miejsce i data sporządzenia dokumentu

2024-07-17

### Dane nadawcy

Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu  
45-052 Opole  
Oleska 19A  
Województwo: Opolskie  
Powiat: Opole  
NIP: 7541136950

### Dane adresata

Urząd Gminy Turawa  
46-045 Turawa  
Opolska 39c  
Województwo: Opolskie  
Powiat: opolski  
NIP: 7541872821  
REGON: 000552136

### Uchwała rozstrzygnięcie

Znak sprawy: NA.I-4211-17-31/2024

W załączniku przekazuję dokumenty.

### Załączniki:

1. Uchwała - rozstrzygnięcie w całości znak sprawy NA.I-4211-17-31.2024 Kolegium Regionalnej .zip
2. Pismo przewodnie.pdf - Pismo przewodnie
3. Uchwała - rozstrzygnięcie w całości znak sprawy NA.I-4211-17-31.2024 Kolegium Regionalnej .pdf

Dokument został podpisany, aby go zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu. Data złożenia podpisu:  
2024-07-24T19:11:00.451Z

### Podpis elektroniczny



# Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu

45-052 Opole  
ul. Oleska 19a  
NIP 754-11-36-950  
REGON 530617411

Elektronicznie podpisany przez:  
Grzegorz Czarnocki

dnia 24 lipca 2024 r.

tel. 77 453 86 36

77 443 18 70

tel/fax: 77 453 73 68

e-mail: [rio@rio.opole.pl](mailto:rio@rio.opole.pl) [www: rio.opole.pl](http://www.rio.opole.pl)

NA.I-4211-17-31/2024

Opole, 24 lipca 2024 r.

Rada Gminy

Turawa

Wójt Gminy

Turawa

W załączeniu przekazuję uchwałę nr 17/31/2024 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu z dnia 17 lipca 2024 r. w sprawie ***Uchwały nr IV/17/2024 Rady Gminy Turawa z dnia 26 czerwca 2024 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej.***

**Prezes**

Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Opolu

*Grzegorz Czarnocki*

# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

## Uchwała nr 17/31/2024

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu  
z dnia 17 lipca 2024 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w zw. z art. 11 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity – Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity – Dz.U. z 2024 r., poz. 609 ze zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

### orzeka nieważność

Uchwały Nr IV/17/2024 Rady Gminy Turawa z dnia 26 czerwca 2024 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej z powodu naruszenia art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity - Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.)

### Uzasadnienie

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w dniu 1 lipca 2024 r. doręczono uchwałę Nr IV/17/2024 Rady Gminy Turawa z dnia 26 czerwca 2024 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej, przywołując w podstawie prawnej powołanej uchwały legitymację art. 226, art. 227, art. 228 i art. 232 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity - Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.). Przedmiotową uchwałą Rada Gminy Turawa wprowadziła zmiany do uchwały Nr LVIII/438/2023 z dnia 19 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Turawa zgodnie z załącznikiem nr 1 i nr 2 (§ 1 uchwały). Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia (§ 2 uchwały).

W posiedzeniu Kolegium brał udział przedstawiciel gminy prawidłowo zawiadomionej (Skarbnik Gminy Turawa), który przedstawił okoliczności związane z podjęciem przedmiotowej uchwały.

W tym stanie Kolegium stwierdza, co następuje:

Zgodnie z dyspozycją art. 91 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, stwierdzenie przez organ nadzoru, iż stanowiąca przedmiot postępowania uchwała lub zarządzenie narusza prawo, w konsekwencji może implikować orzeczeniem w całości lub w części jej nieważności bądź też wskazaniem nieistotnego naruszenia prawa. Przyjąć przy tym za ukształtowaną linię orzeczniczą Naczelnego Sądu Administracyjnego należy, iż do rodzajów naruszeń przepisów skutkujących nieważnością uchwały organów jednostek samorządu terytorialnego zaliczyć należy naruszenia:

przepisów wyznaczających kompetencje do podejmowania uchwał, podstawy prawnej podejmowania uchwał, przepisów prawa ustrojowego, przepisów prawa materialnego – przez wadliwą ich wykładnię – oraz przepisów regulujących procedurę podejmowania uchwał (np. wyrok NSA z dnia 3 grudnia 1996 r. sygn. akt SA/Wr 949/96; wyrok NSA z 11 lutego 1998 r. sygn. akt II SA/Wr 1459/97; wyrok WSA we Wrocławiu z dnia 13 kwietnia 2012 r., sygn. akt IV SA/Wr 625/11; wyrok WSA w Olsztynie z dnia 19 kwietnia 2018 r., sygn. akt I SA/OI 153/18).

Na mocy art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej:

- 1) dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia;
- 2) dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 4) przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu;
- 5) przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia;
- 6) kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób sfinansowania jego spłaty;
- 6a) relacje, o których mowa w art. 242-244, w tym informację o stopniu niezachowania tych relacji w przypadkach, o których mowa w art. 240a ust. 4 i 8 oraz art. 240b;

Do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości. W objaśnieniach mogą być zawarte także informacje uszczegóławiające dane, o których mowa w ust. 1.

Z powołanego przepisu wynika, że wieloletnia prognoza finansowa obejmuje podstawowe elementy budżetu danego roku i lat następnych i powinna być realistyczna, co oznacza, iż ma opierać się na przesłankach umożliwiających realną ocenę kształtowania się sytuacji finansowej danej jednostki samorządu terytorialnego w okresie, na który jest uchwalana.

Nadto, zgodnie z art. 227 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych (ust. 1). Prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania (art. 227 ust. 2).

Uchwałą Nr LVIII/438/2023 z dnia 19 grudnia 2023 r. Rada Gminy uchwaliła wieloletnią prognozę finansową na lata 2024-2027 wraz z prognozą kwoty długu na lata 2024-2027, stanowiącą załącznik nr 1 do uchwały. Ostatnią zmianę do wieloletniej prognozy finansowej Rada Gminy wprowadziła uchwałą Nr IV/17/2024 z dnia 26 czerwca 2024 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej. Po dokonanych zmianach w załączniku nr 1 do uchwały wielkości dotyczące przychodów, rozchodów, długu kształtowały się następująco:

## przychody:

lata	przychody budżetu	przychody: kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych	przychody: kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych na pokrycie deficytu budżetu	przychody: nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	przychody: nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych na pokrycie deficytu budżetu	przychody: spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych
l.p.	kol. 4	kol. 4.1	kol. 4.1.1	kol. 4.2	kol. 4.2.1	kol. 4.4
2024	4 593 636,77	3 517 286,17	2 037 290,17	1 006 350,60	1 006 350,60	70 000,00
2025	2 270 000,00	2 200 000,00	720 004,00	0,00	0,00	70 000,00
2026	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00
2027	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00

## rozchody:

lata	rozchody	rozchody, z tego spłata rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych	inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu
l.p.	kol. 5	kol. 5.1	kol. 5.2
2024	1 549 996,00	1 499 996,00	50 000,00
2025	1 549 996,00	1 499 996,00	50 000,00
2026	1 550 008,00	1 500 008,00	50 000,00
2027	1 150 000,00	1 100 000,00	50 000,00

## dług:

lata	kwota długu
l.p.	kol. 6
2024	4 100 004,00
2025	4 800 008,00
2026	3 300 000,00
2027	2 200 000,00

Z analizy powyższych wielkości wynika, że na dzień 31 grudnia 2027 r. planowany dług Gminy Turawa stanowić będzie kwotę 2 200 000,00 zł. Zaznaczyć przy tym należy, że Rada Gminy w dniu 26 czerwca 2024 r. podjęła uchwałę uchwały Nr IV/18/2024 z dnia 26 czerwca 2024 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych Gminy Turawa oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, na łączną kwotę 5 500 000,00 zł (serie: A24, B24, C24, D24, E24, każda seria na kwotę 1 100 000,00 zł). W § 7 powyższej uchwały Rada określiła, że termin wykupu obligacji nastąpi zgodnie z harmonogramem w latach:

1. W 2025 r. wykupione zostaną obligacje serii A24,
2. W 2026 r. wykupione zostaną obligacje serii B24,
3. W 2027 r. wykupione zostaną obligacje serii C24,

4. W 2028 r. wykupione zostaną obligacje serii D24,

5. W 2029 r. wykupione zostaną obligacje serii E24.

Kolegium stwierdza, iż pomimo planowanego w latach 2025-2029 wykupu obligacji, Rada Gminy nie ujęła spłaty tego zobowiązania (rozchodów) w prognozie kwoty długu w latach 2028-2029, nie wskazała kiedy i w jaki sposób dług ten zostanie przez Gminę Turawa spłacony, bowiem wieloletnią prognozę finansową wraz z prognozą kwoty długu Gmina Turawa sporządziła tylko na lata 2024-2027. Powyższe znajduje potwierdzenie w wypowiedzi Skarbnika, który podniósł, iż „należało rozszerzyć w p f o 2 lata, zabrakło mi doświadczenia i wiedzy [...]. Kierowałam się tym, że Rada Gminy podjęła uchwałę na dany rok i na 3 kolejne lata [...], nie zorientowałam się, że należało jeszcze te 2 lata uzupełnić.”

Kolegium zwraca uwagę, iż stosownie do brzmienia art. 226 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, wieloletnia prognoza finansowa określa dla każdego roku objętego prognozą kwotę przychodów i rozchodów budżetu z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia, a także kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób sfinansowania jego spłaty. Prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania (art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych). Zatem, planując zaciągnąć zobowiązanie z tytułu emisji obligacji na kwotę 5 500 000,00 zł oraz jego spłatę w latach 2025-2029, Gmina Turawa winna była uwzględnić w wieloletniej prognozie finansowej całą kwotę długu z tego tytułu ze wskazaniem sposobu sfinansowania jego spłaty oraz uwzględnić rozchody związane z wykupem tych obligacji w całym okresie przypadającym do spłaty planowanego do zaciągnięcia zobowiązania.

Kolegium wskazuje, że zaciąganie zobowiązań przez jednostki samorządu terytorialnego, w tym przychodów zwrotnych z tytułu emisji obligacji, kredytów i pożyczek, nierozzerwalnie związane jest z budżetem jednostki oraz z wieloletnią prognozą finansową i winno znaleźć odzwierciedlenie w wielkościach określonych w powyższych uchwałach Rady Gminy. Kolegium stwierdza, iż uchwała Nr IV/17/2024 Rady Gminy Turawa z dnia 26 czerwca 2024 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej została podjęta z istotnym naruszeniem art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W tym stanie faktycznym i prawnym należało orzec jak w sentencji.

Na niniejszą uchwałę Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu przysługuje – na zasadzie art. 98 ustawy o samorządzie gminnym – skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Opolu za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w terminie 30 dni od daty jej doręczenia.

**Przewodniczący Kolegium**

**Grzegorz Czarnocki**