

**KOLEGIUM
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Białymstoku**

**PROTOKÓŁ POSIEDZENIA
w dniu 3 grudnia 2013 r.**

Przewodniczył: Stanisław Srocki
Protokolant: Agnieszka Bielawska

W posiedzeniu udział wzięli członkowie Kolegium RIO w Białymstoku:

Przewodniczący: Stanisław Srocki

Członkowie: Katarzyna Gawrońska, Agnieszka Gerasimiuk, Anna Ostrowska, Aleksander Piszczatowski, Dariusz Renczyński, Joanna Salachna, Marcin Tyniewicki- zgodnie z załączoną listą obecności.

Przewodniczący Stanisław Srocki otworzył posiedzenie i przedstawił proponowany porządek obrad, Kolegium przyjęło zgodnie z wnioskiem następujący porządek:

I Opiniowanie i podjęcie rozstrzygnięć nadzorczych odnośnie uchwał i Zarządzeń organów j.s.t.

II Inne sprawy bieżące

III Podjęcie uchwały Nr IX/2013 w sprawie Ramowego Planu Pracy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na 2014 r.

I.

Stanisław Srocki zarządził omówienie projektów rozstrzygnięć nadzorczych proponowanych przez poszczególnych Członków Kolegium. W pierwszej kolejności poprosił o omówienie uchwał i zarządzeń gdzie proponuje się stwierdzić istotne bądź nieistotne naruszenie prawa:

Członek sprawozdawca – Aleksander Piszczatowski

Uchwała nr XX/188/13 Rady Powiatu Siemiatyckiego z dnia 28 listopada 2013 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Siemiatyckiego– UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4809/13 – postanowiono wskazać na uchybienie formalne polegające na wystąpieniu rozbieżności pomiędzy załącznikiem nr 1 – „Wieloletnia prognoza finansowa” w wierszu „2013”, w kolumnie 11.1 – „Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane”, a planem wydatków po zmianach w budżecie powiatu według stanu na dzień 28.11.2013 roku (w wpf wykazano kwotę 21.267.509,02 zł, natomiast zgodnie z budżetem winno być 22.013.408,58 zł).

Uchwała nr XXVIII/209/2013 Rady Powiatu Wysokomazowieckiego z dnia 27 listopada 2013 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu na lata 2013-2016– UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4810/13 – postanowiono:

wskazać na uchybienia formalne polegające na tym, iż:

a) załączniki nr 1 i nr 2 przedstawiono jako załączniki „do uchwały Nr XXIII/172/2013 Rady Powiatu Wysokomazowieckiego z dnia 29 maja 2013 roku” natomiast winno być odwołanie do uchwały Nr XXVIII/209/2013 Rady Powiatu Wysokomazowieckiego z dnia 27 listopada 2013 roku;

b) w załączniku nr 1 „Wieloletnia Prognoza Finansowa”, w wierszu „2013”:

- kwota wykazana w kolumnie 1.2.2 dochody majątkowe „z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje” jest niezgodna z kwotą wynikającą z planu dochodów powiatu po zmianach (jest 8.519.787 zł, zaś w budżecie zaplanowano kwotę 11.277.298 zł);
 - kwota wykazana w kolumnie 2.1.3 „wydatki na obsługę długu” jest niezgodna z kwotą wynikającą z planu wydatków powiatu po zmianach (jest 0 zł, zaś w budżecie zaplanowano kwotę 50.000 zł);
 - kwota wykazana w kolumnie 2.1.3.1 „w tym: odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust.1 ustawy lub art. 169 ust. 1 ufp z 2005 r.” jest niezgodna z kwotą wynikającą z planu wydatków powiatu po zmianach (jest 0 zł, zaś w budżecie zaplanowano kwotę 50.000 zł);
 - suma kwot wydatków inwestycyjnych wykazanych w kolumnach 11.4 „Wydatki inwestycyjne kontynuowane” oraz 11.5 „Nowe wydatki inwestycyjne” jest niezgodna z sumą wydatków inwestycyjnych wynikających z planu budżetu powiatu na 2013 r. (jest 11.295.418 zł, zaś w budżecie zaplanowano kwotę 24.099.616 zł);
 - kwota wykazana w kolumnie 11.6 „Wydatki majątkowe w formie dotacji” jest niezgodna z kwotą wynikającą z planu wydatków powiatu po zmianach (jest 4.162.683 zł, zaś w budżecie zaplanowano kwotę 4.114.031 zł);
 - kwota wykazana w kolumnie 12.1 „Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy” jest niezgodna z kwotą wynikającą z planu dochodów powiatu po zmianach (jest 1.987.130 zł, zaś w budżecie zaplanowano kwotę 2.870.740 zł);
 - kwota wykazana w kolumnie 12.1.1 „środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy” jest niezgodna z kwotą wynikającą z planu dochodów powiatu po zmianach (jest 1.701.840 zł, zaś w budżecie zaplanowano kwotę 2.566.369 zł);
 - kwota wykazana w kolumnie 12.2 „Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy” jest niezgodna z kwotą wynikającą z planu dochodów powiatu po zmianach (jest 11.924.270 zł, zaś w budżecie zaplanowano kwotę 4.037.023 zł);
 - kwota wykazana w kolumnie 12.2.1 „środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy” jest niezgodna z kwotą wynikającą z planu dochodów powiatu po zmianach (jest 11.924.270 zł, zaś w budżecie zaplanowano kwotę 3.996.589 zł);
 - kwota wykazana w kolumnie 12.4 „Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy” jest niezgodna z kwotą wynikającą z planu wydatków powiatu po zmianach (jest 9.068.389 zł, zaś w budżecie zaplanowano kwotę 9.600.387 zł);
 - kwota wykazana w kolumnie 12.4.1 „finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy” jest niezgodna z kwotą wynikającą z planu wydatków powiatu po zmianach (jest 6.890.349 zł, zaś w budżecie zaplanowano kwotę 8.272.347 zł);
- c) w załączniku nr 1 „Wieloletnia Prognoza Finansowa”, w wierszach „2015” i „2016” nie zaplanowano środków pochodzących z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, które mają być zwrotem kapitału kredytu zaciągniętego w łącznej kwocie 6.000.000 zł w 2013 roku (kolumna 12.1.1 bądź kolumna 12.2.1);
- d) w załączniku nr 1 „Wieloletnia Prognoza Finansowa”, w wierszach „2015” i „2016” nie zaplanowano wydatków na obsługę długu w tym na odsetki z kredytu zaciągniętego w łącznej kwocie 6.000.000 zł w 2013 roku (kolumna 2.1.3 oraz kolumna 2.1.3.1).

Uchwała nr XXVIII/210/2013 Rady Powiatu Wysokomazowieckiego z dnia 27 listopada w sprawie zmian w budżecie powiatu na 2013 rok – UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4811/13 – postanowiono:

- uznać, iż powyższa uchwała została podjęta z nieistotnym naruszeniem prawa w zakresie braku zgodności finansowania deficytu z limitami zobowiązań tytułu zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych, czym naruszono dyspozycję art. 212 ust. 1 pkt 6 w zw. z art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 roku poz. 885, ze zm.);

- wezwać do usunięcia naruszenia prawa we własnym zakresie w toku dokonywania zmian w budżecie.

Rada Powiatu Wysokomazowieckiego przedmiotową uchwałą dokonała zmian w budżecie, w wyniku których deficyt budżetu uległ zwiększeniu o 6.000.000 zł do kwoty 8.805.841 zł. Sfinansowany zostanie (zgodnie z postanowieniami § 3) nadwyżką z lat ubiegłych w wysokości 2.155.841 zł oraz kredytem na wyprzedzające finansowanie w kwocie 6.650.000 zł. W § 10 określono limity zobowiązań z tytułu zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych, ustalone między innymi na: „b) sfinansowanie planowanego deficytu budżetu na wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 6.000.000 zł c) sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 650.000 zł”.

Brak spójności powyższych zapisów narusza art. 212 ust. 1 pkt 6 w zw. z art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zarządzeniem nr 143.2013 Wójta Gminy Dubicze Cerkiewne z dnia 20 listopada 2013 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2013 rok – UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4820/13 – postanowiono:

- uznać, iż powyższe zarządzenie zostało podjęte z istotnym naruszeniem prawa w zakresie zmiany przeznaczenia rezerwy celowej w wysokości 2.873 zł, bez spełnienia dyspozycji art. 259 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 roku poz. 885, ze zm.) i w związku z tym stwierdzić nieważność we wskazanej części.

Wójt Gminy Dubicze Cerkiewne przedmiotowym zarządzeniem dokonał rozdysponowania rezerwy celowej przeznaczonej na zarządzanie kryzysowe w wysokości 2873 zł, przeznaczając ją na wydatki zaplanowane w rozdziale 85154 - „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” (§§ 4110, 4170) w tej samej kwocie bez wcześniejszego uzyskania pozytywnej opinii komisji właściwej do spraw budżetu organu stanowiącego jst. Powyższym przeniesieniem organ wykonawczy dokonał zmiany przeznaczenia rezerwy celowej, czym naruszył dyspozycję art. 259 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 roku poz. 885, ze zm.).

Uchwała nr XXIX/151/13 Rady Gminy Hajnówka z dnia 18 listopada 2013 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Hajnówka na lata 2013 - 2023 – UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4824/13 – postanowiono wskazać na uchybienie formalne polegające na wystąpieniu rozbieżności pomiędzy załącznikiem nr 1 – „Wieloletnia prognoza finansowa” w wierszu „2013”, w kolumnie 11.1 – „Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane”, a planem wydatków po zmianach w budżecie gminy według stanu na dzień 18.11.2013 roku (w wpf wykazano kwotę 5.242.814 zł, natomiast zgodnie z budżetem winno być 5.471.505 zł).

Uchwała nr XXI/152/2013 Rady Gminy Sidra z dnia 29 listopada 2013 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sidra na lata 2013-2020 – UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4856/13 – postanowiono wskazać na **uchybień formalne** polegające na wystąpieniu rozbieżności pomiędzy załącznikiem nr 1 – „Wieloletnia prognoza finansowa” w wierszu „2013”:

- w kolumnie 1.2.2 - „Dochody majątkowe w tym: z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje”, a planem dochodów po zmianach (w wpf wykazano kwotę 1 169 044 zł, natomiast zgodnie z budżetem winno być 1 430 063 zł);
- w kolumnie 4.1 – „Nadwyżka z lat ubiegłych”, a planem przychodów po zmianach (w wpf wykazano kwotę 330 405 zł, natomiast zgodnie z budżetem winno być 418 595 zł);
- w kolumnie 4.2 – „Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy”, a planem przychodów po zmianach (w wpf wykazano kwotę 1 306 905 zł, natomiast zgodnie z budżetem winno być 1 218 715 zł);
- w kolumnie 12.4 - „Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy”, a planem wydatków po zmianach (w wpf wykazano kwotę 1 747 178 zł, natomiast zgodnie z budżetem winno być 1 725 406 zł).

Członek sprawozdawca – Anna Ostrowska

Uchwała nr XXXVIII/242/13 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie ustalenia jednostkowej stawki dotacji przedmiotowej na 2014 rok dla samorządowego zakładu budżetowego Pływalnia Miejska „Wodnik” – UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4812/13 – postanowiono wskazać na uchybienie formalne polegające na tym, iż ustalona w przedmiotowej uchwale stawka dotacji przedmiotowej w kwocie 9,770249 zł brutto jest sprzeczna z obowiązującą w Polsce wielkością jednostki pieniężnej. Zgodnie z art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. o denominacji złotego (Dz.U. Nr 84, poz. 386 ze zm.) w Polsce obowiązuje jednostka pieniężna o nazwie złoty, która dzieli się na 100 groszy.

Uchwała nr XXVI/210/13 Rady Miejskiej w Knyszynie z dnia 15 listopada 2013 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie gminy na 2013 rok. – UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4816/13 – postanowiono wskazać na uchybienie formalne polegające na wystąpieniu rozbieżności pomiędzy planem wydatków po zmianach w budżecie gminy, a załącznikiem nr 3 – „Wykaz zadań inwestycyjnych i środków na ich realizację w 2013 r.” w pozycji 1 (w załączniku nr 3 dana inwestycja została zaklasyfikowana w rozdziale 60016, natomiast w budżecie wydatki majątkowe związane z daną inwestycją zostały sklasyfikowane w rozdziałach 60013, 60014 i 60016) oraz w pozycji 11 (w załączniku nr 3 dana inwestycja pod względem finansowania została wykazana w kolumnie nr 8 – „Dochody własne jst” w wysokości 352.930 zł oraz w kolumnie 9 w kwocie 505.107 zł, natomiast z planu wydatków po zmianach wynika, iż w § 6059 ujęto kwotę 199.795 zł - co winno być tożsame z wkładem własnym, w § 6057 ujęto kwotę 658.242 zł - co winno być tożsame z wkładem pochodzącym z budżetu UE).

Członek sprawozdawca – Agnieszka Gerasimiuk

Zarządzenie nr 272/13 Burmistrza Ciechanowca z dnia 28 listopada 2013 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Ciechanowiec na lata 2013-2022 – UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4814/13 – postanowiono:

- uznać, iż powyższe zarządzenie zostało podjęte z nieistotnym naruszeniem prawa polegającym na błędnym wykazaniu kwoty w załączniku nr 1 - „Wieloletnia prognoza finansowa”, w kolumnie 11.2 - „Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego”, w wierszu „2013”, czym naruszono przepisy rozporządzenia

Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2013 r., poz. 86);

- wezwać do usunięcia naruszenia prawa we własnym zakresie w toku dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej.

Burmistrz Ciechanowca przedmiotowym zarządzeniem dokonał zmian w wieloletniej prognozie finansowej. W załączniku nr 1 „Wieloletnia prognoza finansowa” w kolumnie 11.2 „Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego” wykazał kwotę 2 052 903 zł, zaś z planu wydatków wynika, iż powinna być to kwota 2 073 903 zł. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2013 r., poz. 89) w poz. 11.2 wykazuje się kwoty wydatków w ramach zadań własnych klasyfikowanych w dziale 750, w rozdziałach właściwych dla organów i urzędów jst (rozdziały od 75017 do 75023).

Ponadto wskazano na uchybienie formalne polegające na tym, iż kwota wykazana w wierszu „2013”, w kol. 2.1.3 „wydatki na obsługę długu” jest niezgodna z kwotą wynikającą z planu budżetu (jest kwota 503 000 zł, a powinna być 498 000 zł).

Uchwała nr XLI/307/13 Rady Miejskiej w Wasilkowie z dnia 31 października 2013 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wasilków

– UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4817/13 – postanowiono wskazać na uchybienia formalne polegające na wykazaniu w załączniku nr 1 do uchwały, w wierszu „2013” błędnych wartości (nieprawidłowości obrazuje załącznik nr 1 do uchwały Kolegium).

Dodatkowo wskazuje się na wykazanie w wierszu „2013”, w kolumnie 6, kwoty długu w zawyżonej wysokości 8.113.647 zł, zamiast 8.078.747 zł.

Uchwała nr XLI/308/13 Rady Miejskiej w Wasilkowie z dnia 31 października 2013 r. w sprawie zmian do budżetu gminy na 2013 rok – UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4818/13 – postanowiono:

- uznać, iż powyższa uchwała została podjęta z nieistotnym naruszeniem art. 212 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 roku poz. 885, ze zm.) w zakresie wykazania w § 3 uchwały błędnych kwot po zmianach planu dochodów ogółem, planu dochodów bieżących, planu wydatków ogółem oraz planu wydatków bieżących;

- wezwać do usunięcia naruszenia prawa we własnym zakresie w toku dokonywania zmian w budżecie.

Rada Miejska w Wasilkowie w przedmiotowej uchwale dokonała zmian skutkujących zwiększeniem planu dochodów i wydatków. W § 3 uchwały wykazała nieprawidłowe kwoty dochodów i wydatków ogółem oraz dochodów i wydatków bieżących po zmianach, czym naruszyła zasadę wyrażoną w art. 212 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 roku poz. 885, ze zm.).

Zgodnie z przyjętymi zmianami:

- plan dochodów ogółem powinien wynosić 38.773.641,50 zł, z tego plan dochodów bieżących powinien wynosić 36.314.404,67 zł;

- plan wydatków ogółem powinien wynosić 42.516.216,34 zł, z tego plan wydatków bieżących powinien wynosić 36.849.118,34 zł.

Zarządzenie nr 84.2013 Wójta Gminy Zawady z dnia 12 listopada 2013 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2013 rok – UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4831/13 – postanowiono -

uznać, iż powyższe zarządzenie zostało podjęte z istotnym naruszeniem prawa w zakresie zwiększenia planu wydatków w dziale 010, rozdziale 01095, w § 4300 o kwotę 191 zł pochodzącą z dotacji celowej z budżetu państwa na zadanie zlecone i przeznaczenia jej na zadanie własne, co stanowi naruszenie art. 127 ust. 1 pkt 1 lit. a) w związku z art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 roku poz. 885, ze zm.) i w związku z tym stwierdzić nieważność we wskazanej części.

W załączniku nr 2 do przedmiotowego zarządzenia Wójt Gminy Zawady dokonał zwiększenia w planie wydatków w dziale 010, rozdziale 01095, § 4300 na kwotę 191 zł. Powyższe środki pochodzą z dotacji celowej na zadania zlecone z budżetu państwa. Zmniejszenie o kwotę 191 zł wydatków na zadania zlecone i przeznaczenie ich na zadanie własne spowoduje, że dotacja celowa w dziale 010, rozdziale 01095, § 2010 wynosić będzie 339 520 zł, zaś wydatki na zadania zlecone w rozdziale 01095 będą wynosić 339 329 zł.

Takim działaniem organ wykonawczy naruszył przepis art. 127 ust. 1 pkt 1 lit. a) w związku z art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 roku poz. 885, ze zm.).

Uchwała nr XXIX/158/2013 Rady Gminy Krypno z dnia 15 listopada 2013 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości oraz warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej – UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4833/13 – postanowiono - uznać, iż powyższa uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa w zakresie sformułowania w §2 części normatywnej uchwały: „... lub powstania na danej nieruchomości odpadów komunalnych”, czym naruszono dyspozycję art.6c ust.1 w zw. z art.6i pkt 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (j.t. Dz. U. z 2012 r. poz. 391, ze zm.) i w związku z tym stwierdzić nieważność we wskazanej części.

Zapisy § 2 przedmiotowej uchwały w zakresie sformułowania „... lub powstania na danej nieruchomości odpadów komunalnych” naruszają zapisy art.6c ust.1 w zw. z art.6i pkt 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, bowiem Rada Gminy Krypno nie skorzystała z delegacji art. 6c ust.2 ww. ustawy i nie objęła systemem gospodarowania odpadami nieruchomości niezamieszkałych. Zatem wspomniane zapisy § 2 uchwały są bezprzedmiotowe.

Na posiedzenie kolegium stawił się Wójt Gminy Krypno – Pan Marek Stankiewicz. Kolegium RIO w Białymstoku po wysłuchaniu wyjaśnień Wójta i szczegółowej analizie uchwały postanowiło jak w sentencji.

Uchwała nr XXIX/154/2013 Rady Gminy Krypno z dnia 15 listopada 2013 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2013 r.– UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4958/13 – postanowionowskazać na uchybienie formalne polegające na wystąpieniu rozbieżności pomiędzy planem wydatków po zmianach, a załącznikiem nr 3 – „Zadania inwestycyjne w 2013 r.” w pozycji 9 (wykazano kwotę 12.000 zł, natomiast z budżetu wynika wartość 10.000 zł) oraz w pozycji 10 (wykazano kwotę 123.000 zł, natomiast z budżetu wynika wartość 125.000 zł).

Członek sprawozdawca – Marcin Tyniewicki

Uchwałanr XXII/114/13 Rady Gminy w Kołakach Kościelnych z dnia 26 listopada w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kołaki Kościelne na lata 2013 - 2030 - UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4825/13 – postanowiono:

- uznać, iż powyższa uchwała została podjęta z nieistotnym naruszeniem prawa w zakresie braku realistyczności prognozowanych wielkości budżetowych w okresie 2015 – 2016, czym naruszono dyspozycję art. 226 ust. 1 w zw. z ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 roku poz. 885, ze zm.);

- wezwać do usunięcia naruszenia prawa we własnym zakresie w toku dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej.

Rada Gminy Kołaki Kościelne przedmiotową uchwałą dokonała zmian w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2013 – 2031. Objaśnienia stanowiące załącznik nr 3 do uchwały nie dają wystarczających podstaw do oceny wiarygodności oszacowanych wielkości dochodów bieżących oraz wydatków majątkowych dla okresu 2015 -2016 (dochody bieżące: rok 2015 -wzrost o 57,72% w stosunku do wykonania roku 2012, rok 2016 - wzrost o 29% w stosunku do wykonania roku 2012; wydatki majątkowe: rok 2015 - wzrost o 2.148,8% w stosunku do wykonania roku 2012, rok 2016 - wzrost o 801,16% w stosunku do wykonania roku 2012).

Realistyczne ujmowanie danych w wieloletniej prognozie finansowej wynika z przepisu art. 226 ust. 1 w zw. z ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 roku poz. 885, ze zm.).

Członek sprawozdawca – Dariusz Renczyński

Uchwała nr XXIX/198/13 Rady Powiatu Hajnowskiego z dnia 31 października 2013 r. w sprawie emisji obligacji– UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4826/13 – postanowiono - uznać, że powyższa uchwała, w zakresie określenia w § 2 celu emisji dotyczącego pozyskania środków pieniężnych na pokrycie deficytu wynikającego z konieczności poniesienia wydatków związanych z finansowaniem inwestycji, została podjęta z istotnym naruszeniem art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.), a także w sprzeczności z postanowieniami uchwały Nr XXIX/196/13 Rady Powiatu Hajnowskiego z dnia 31 października 2013 r. w sprawie zmian w budżecie na 2013 rok – i w związku z tym stwierdzić nieważność § 2 uchwały w zakresie sformułowania: „pokrycie deficytu wynikającego z konieczności poniesienia wydatków związanych z finansowaniem inwestycji oraz”.

Przedmiotową uchwałą Rada Powiatu Hajnowskiego postanowiła o wyemitowaniu obligacji na łączną kwotę 9 500 000 zł. Według postanowienia § 2 tej uchwały „Celem emisji jest pozyskanie środków pieniężnych na pokrycie deficytu wynikającego z konieczności poniesienia wydatków związanych z finansowaniem inwestycji oraz częściową spłatę rat posiadanych kredytów w celu poprawy wartości wskaźnika obsługi zadłużenia”, zaś zgodnie z § 3 uchwały obligacje zostaną wyemitowane w seriach w 2013 roku.

Stosownie do art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o obligacjach (Dz. U. z 2001 r. Nr 120, poz. 1300 ze zm.) emitent, będący jednostką samorządu terytorialnego, jest obowiązany oznaczyć cel emisji i nie może przeznaczyć środków pochodzących z emisji obligacji na inne cele. Mając na uwadze tę regulację Kolegium Izby wskazuje, że oznaczenie celu emisji obligacji w zakresie pozyskania środków na „pokrycie deficytu wynikającego z konieczności poniesienia wydatków związanych z finansowaniem inwestycji” jest niezgodne zarówno z art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, jak też postanowieniami § 2, § 4, § 6 pkt 2, § 7 ust. 1 lit. b), § 9 ust. 3 uchwały Nr XXIX/196/13 Rady Powiatu Hajnowskiego z dnia 31 października 2013 r. w sprawie zmian w budżecie na 2013 rok. Stosownie bowiem do art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych jednostki samorządu terytorialnego mogą emitować papiery wartościowe na finansowanie planowanego

deficytu budżetu (w rozumieniu art. 217 ust. 1), a nie „deficytu wynikającego z konieczności finansowania inwestycji”. Zgodnie zaś z planem budżetu powiatu hajnowskiego, po zmianach wynikających z przywołanej uchwały Rady, na 2013 rok planuje się nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 50 949 zł. Stąd też w załączniku do uchwały zawierającym plan wydatków majątkowych nie przewiduje się kredytów i pożyczek jako źródeł finansowania tych wydatków; zarówno limity zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych w kwocie 9 500 000 zł, jak też upoważnienia do ich zaciągania na tę kwotę odnoszą się do spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułów dłużnych; na przeznaczenie całości przychodów z emisji obligacji na rozchody tytułem spłat długu publicznego wskazuje również załącznik zawierający plan przychodów i rozchodów budżetu powiatu na 2013 rok. Obecni na posiedzeniu Kolegium Izby starosta i skarbnik powiatu przyznali, że cel emisji obligacji został w uchwale określony nieprawidłowo, emisja ma faktycznie służyć sfinansowaniu w 2013 roku rozchodów tytułem spłaty długu publicznego.

Uchwała nr XXVI/128/13 Rady Gminy Przytuły z dnia 28 października 2013 r. zmieniająca uchwałę w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki opłaty od właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Przytuły – UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4835/13 – postanowiono uznać, że stanowiący załącznik do uchwały wzór „oświadczenia na potrzeby zastosowania dopłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi” został określony z istotnym naruszeniem art. 6k ust. 4 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2012 r. poz. 391, ze zm.) oraz art. 94 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie zawartego w części G. tego wzoru oświadczenia o uprzedzeniu o odpowiedzialności karnej wynikającej z art. 233 § 1 kodeksu karnego za podanie nieprawdy bądź zatajenie prawdy – i w tym zakresie stwierdzić nieważność wzoru oświadczenia.

Przedmiotową uchwałę Rada Gminy Przytuły podjęła na podstawie m.in. art. 6k ust. 4 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (dalej ustawa przywoływana jako u.cz.p.). Na mocy tej uchwały Rada Gminy ustanowiła dopłaty do opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy. Postanowiono m.in., że warunkiem przyznania dopłaty jest złożenie przez właściciela nieruchomości oświadczenia według wzoru ustalonego w załączniku do uchwały. We wzorze tym, w części „G. Oświadczenie i podpis składającego oświadczenie/osoby reprezentującej składającego oświadczenie” wprowadzono zapis następującej treści: „Oświadczam, że zostałem(am) uprzedzony(a) o odpowiedzialności karnej wynikającej z art. 233 § 1 Kodeksu karnego za podanie nieprawdy bądź zatajenie prawdy i potwierdzam własnoręcznym podpisem prawidłowość danych zamieszczonych w niniejszym oświadczeniu”.. Zdaniem Kolegium Izby wprowadzenie takiego zapisu o uprzedzeniu o odpowiedzialności karnej nie znajduje podstaw prawnych.

Zgodnie z art. 233 § 1 kodeksu karnego odpowiedzialność karną ponosi ten, kto składając zeznanie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub w innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, zeznaje nieprawdę lub zataja prawdę. Warunkiem odpowiedzialności jest ponadto, aby przyjmujący zeznanie, działając w zakresie swoich uprawnień, uprzedził zeznającego o odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznanie lub odebrał od niego przyrzeczenie. Przepisy powyższe stosuje się odpowiednio do osoby, która składa fałszywe oświadczenie, jeżeli przepis ustawy przewiduje możliwość odebrania oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności karnej (art. 233 § 2 i § 6 k.k.).

Ze wskazanych przepisów wyraźnie wynika, iż odpowiedzialności karnej może podlegać – po wypełnieniu przesłanek z art. 233 k.k. – wyłącznie osoba składająca zeznanie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub w innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, jak też osoba składająca oświadczenie, o ile przepis ustawy przewiduje możliwość odebrania oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności karnej. Tymczasem

żadna z wymienionych przesłanek nie zachodzi w przypadku złożenia oświadczenia na potrzeby zastosowania dopłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Oświadczenie takie nie może być bowiem utożsamiane z zeznaniem mającym służyć za dowód w postępowaniu, w tym także postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, ze zm.), do której odsyła ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (pomijając w tym miejscu niedookreślony ustawowo charakter instytucji dopłat do opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi). Ponadto upoważnienie do uprzedzenia o odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia musi wynikać z ustawy, co wielokrotnie podkreślane było także w orzecznictwie (np. wyrok SN z dnia 18 maja 2009 r., IV KK 459/08; wyrok WSA w Kielcach z dnia 25 października 2012 r., I SA/Ke 506/12). Stanowiący podstawę zastosowania dopłat dla właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy art. 6k ust. 4 u.c.z.p. upoważnia organ stanowiący gminy do ustalenia kryteriów przyznawania dopłat, nie zawiera natomiast upoważnienia do odebrania oświadczenia o uprzedzeniu o odpowiedzialności karnej.

Z przywołanych względów wprowadzenie omawianego oświadczenia w będącym przedmiotem nadzoru akcie prawa miejscowego wykracza poza ramy delegacji ustawowej i w sposób istotny narusza art. 94 Konstytucji RP, zawierający zasadę, iż organy samorządu terytorialnego ustanawiają akty prawa miejscowego na podstawie i w granicach upoważnień zawartych w ustawie. Mając to na uwadze Kolegium Izby, na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, postanowiło jak w sentencji.

Uchwała nr XXIX/197/13 Rady Powiatu Hajnowskiego z dnia 31 października 2013 rok w sprawie zmian do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Hajnowskiego na lata 2013-2023 – UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 5054/13 – postanowiono:

- wskazać, że powyższa uchwała w zakresie określenia kwoty planowanych rozchodów budżetu na 2013 rok została podjęta z naruszeniem przepisów art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w zw. z art. 85 pkt 3 i art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.), natomiast w zakresie objaśnień przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej wartości z naruszeniem przepisu art. 226 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.).

- wezwać do usunięcia naruszenia prawa we własnym zakresie w toku dokonywania zmian w WPF.

Przedmiotową uchwałą Rada Powiatu Hajnowskiego dokonała zmiany wieloletniej prognozy finansowej powiatu hajnowskiego na lata 2013-2023. Uchwałę tę podjęto z uwagi na zmiany poczynione w budżecie powiatu na 2013 rok (uchwałą Nr XXIX/196/13 Rady z dnia 31 października 2013 r.), które polegały na zwiększeniu planu przychodów i rozchodów oraz zmianie wyniku budżetu w związku z zamiarem emisji obligacji mającej na celu częściową spłatę rat posiadanych kredytów i poprawę wartości wskaźnika obsługi zadłużenia. Stosownie do normy prawnej wynikającej z art. 229 ustawy o finansach publicznych, w wieloletniej prognozie finansowej przyjęto wartości zgodne z budżetem w odniesieniu do wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów. Plan rozchodów, tytułem spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych (kredytów), został określony w tabeli wpf. (załącznik nr 1 do uchwały) na kwotę 11 580 207 zł. Wraz z wydatkami bieżącymi tytułem spłaty odsetek od tych zobowiązań, zaplanowanymi w kwocie 885 000 zł, łączna kwota planowanych spłat wynosi 12 465 207 zł, co w stosunku do planu dochodów ogółem po zmianach – 43 758 475 zł – stanowi 28,49%. Wskazana relacja spłaty długu wraz z odsetkami do planowanych w 2013 roku dochodów narusza

dopuszczalny wskaźnik 15%, określony w przepisach art. 169 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. Przepisy te mają zastosowanie do obowiązującej w 2013 roku wieloletniej prognozy finansowej w zakresie kwoty długu oraz sposobu sfinansowania jego spłaty z mocy postanowień art. 85 pkt 3 w zw. z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

W objaśnieniach wartości przyjętych w zmienionej prognozie finansowej (zawartych w załączniku nr 3 do uchwały) odniesiono się ogólnie do dostosowania wartości roku 2013 do zmian poczynionych w budżecie, w tym związanych ze zmniejszeniem planowanej nadwyżki, zwiększeniem przychodów i rozchodów oraz związaną z tym zmianą harmonogramu spłaty kredytów zaciągniętych w latach poprzednich. W tych lakonicznych objaśnieniach, wbrew postanowieniom art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych, nie odniesiono się natomiast do kluczowych kwestii, wskazujących zwłaszcza na realistyczność prognozy wartości istotnych z punktu widzenia ustalania relacji, o której mowa w art. 243 przywołanej ustawy, tj. świadczących o możliwości obsługi długu, w tym planowanego do zaciągnięcia. Według określonych w prognozie wartości od 2014 roku zakładany jest znaczący wzrost nadwyżek operacyjnych (dodatnich różnic między dochodami a wydatkami budżetu) w stosunku do wykonania takich nadwyżek w latach poprzednich oraz planu budżetu po zmianach na 2013 rok. Jest to efektem przyjęcia założenia stopniowego wzrostu dochodów bieżących w kolejnych latach (w relacji rok do roku zakłada się przyrost tych dochodów w przedziale od 1% do 3,2%) oraz utrzymania wydatków bieżących począwszy od 2014 roku (w całej perspektywie czasowej objętej prognozą) na poziomie niższym od obecnie planowanego.

W roku 2018, w którym prognozuje się rozpoczęcie wykupu obligacji, szacowane wydatki bieżące mają stanowić 95,94% wydatków zaplanowanych po zmianach w budżecie na 2013 rok. Przy tego rodzaju założeniach, w roku 2023, tj. na koniec okresu objętego prognozą spłaty długu, wartość nadwyżki operacyjnej określono na kwotę 13 150 000 zł, co stanowi 25,68% całości dochodów bieżących szacowanych na sumę 51 200 000 zł.

Wynikający z uchwały stosunek wartości spłaty długu do dochodów ogółem powiatu, a także brak należytych objaśnień przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej wartości, był powodem wszczęcia postępowania nadzorczego.

Obecni na posiedzeniu Kolegium Izby w dniu 3 grudnia 2013 r. starosta i skarbnik powiatu wskazali, iż przedmiotowa uchwała w sprawie zmian do wieloletniej prognozy finansowej powiatu była podejmowana ze świadomością przekroczenia dopuszczalnego w 2013 roku wskaźnika obsługi długu. Uchwałę tę podjęto natomiast w celu umożliwienia uchwalania budżetów w kolejnych latach, a ściśle zachowania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W odniesieniu do przedstawionych w uchwale założeń prognostycznych przedstawiciele powiatu podnieśli, iż w związku z niewielkim wpływem powiatu na strukturę jego dochodów bieżących, były i są podejmowane działania w celu ograniczenia strony wydatkowej w części bieżącej budżetu, z tym że efekty podejmowanych działań są rozłożone w czasie. W szczególności wskazano na takie działania oszczędnościowe, jak: przekazanie podmiotom zewnętrznym obsługi stołówek szkolnych; utworzenie od bieżącego roku szkolnego gimnazjum przy Zespole Szkół Ogólnokształcących, co będzie skutkowało wzrostem dochodów z tytułu subwencji oświatowej przy niezmiennych kosztach utrzymania infrastruktury; zorganizowanie (co jest w fazie realizacji) wspólnej obsługi szkół; ewentualne łączenie szkół w przyszłości; zmiany (od przyszłego roku) w organizacji zarządu drogami powiatowymi, w tym redukcja etatów pracowniczych oraz rezygnacja z wykonywania siłami własnymi robót inwestycyjnych generujących bieżące wydatki na wynagrodzenia; stopniowa redukcja zatrudnienia we wszystkich jednostkach organizacyjnych; zmniejszenie obciążeń z tytułu podatku od nieruchomości (m.in. w odniesieniu do przejętej przez powiat infrastruktury kolejowej); uzupełnienie stanu pensjonariuszy w domu pomocy społecznej. Jak wyjaśniono, ogół tych działań, zmierzających do redukcji wydatków bieżących, pozwoli na uzyskiwanie

stopniowego wzrostu nadwyżek operacyjnych. W odniesieniu do planowanych w latach 2014-2016 dochodów ze sprzedaży majątku, również istotnych z punktu widzenia ustalania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, przedstawiciele powiatu wskazali, że powiat jest właścicielem nieruchomości, które mogą być przedmiotem zbycia, zaś ich szacowane wartości stanowią podstawę do założenia uzyskania dochodów na zakładanym poziomie.

Kolegium Izby, po wysłuchaniu przedstawicieli powiatu, zważyło co następuje.

Bez wątpienia, po dokonanych zmianach, prognoza wartości w zakresie rozchodów tytułem spłaty w 2013 roku długu publicznego powiatu została określony z naruszeniem przepisu art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku. Zgodnie z tym przepisem łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym (m.in.) spłat rat kredytów i pożyczek (zaciągniętych na finansowanie deficytu i/lub spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych) wraz z należnymi w danym roku odsetkami – nie może przekroczyć 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego. Jednakże byt prawny wynikającego z tego przepisu wskaźnika obsługi zadłużenia ustaje z końcem 2013 roku, zaś stosownie do art. 121 ust. 8 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych w zw. z art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, począwszy od 2014 roku prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, powinna być sporządzana z uwzględnieniem relacji, o której mowa w art. 243 tej ustawy. Zgodnie natomiast z przywołanym art. 243 ustawy, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi w danym roku odsetkami do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Kolegium Izby stwierdza, że dotychczas podejmowane przez Radę Powiatu Hajnowskiego uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wskazywały na niespełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, co było przyczyną podejmowanych przez Kolegium RIO rozstrzygnięć nadzorczych – m.in. stwierdzono nieważność uchwały w sprawie prognozy finansowej podjętej przez Radę Powiatu w dniu 29 sierpnia 2013 r. (uchwała Nr 3702/13 Kolegium Izby z dnia 17 września 2013 r.). Jak natomiast wynika z przyjętej omawianą uchwałą zmiany wieloletniej prognozy finansowej, przy uwzględnieniu wartości sprawozdawczych z wykonania budżetów w latach 2011-2012, w roku 2014 i kolejnych latach objętych prognozą relacja, o której mowa w art. 243 ustawy, nie zostanie naruszona. Według przyjętej omawianą uchwałą prognozy wieloletniej powiat hajnowski zamierza spłacać zaciągnięty oraz planowany do zaciągnięcia dług do końca 2023 roku, przy czym od 2014 roku nie prognozuje się zaciągania nowych tytułów dłużnych. Począwszy od 2015 roku źródłem finansowania rozchodów mają być nadwyżki budżetowe zakładane w poszczególnych latach (w roku 2014 rozchody nie są planowane). Planowane do emisji obligacje mają być wykupywane w latach 2018-2023, co zostało uwzględnione w tabeli wpf. Najwyższa wartość długu publicznego w okresie objętym prognozowaniem ma wystąpić na koniec 2013 i koniec 2014 roku, w następnych latach dług publiczny ma sukcesywnie maleć.

Poczynione w wieloletniej prognozie finansowej zmiany świadczą, że naruszenie w bieżącym roku dopuszczalnego wskaźnika obsługi zadłużenia ma służyć możliwości uchwalenia budżetu w 2014 roku i w latach kolejnych. To zaś ma zasadnicze znaczenie, ponieważ zgodnie z art. 211 ustawy o finansach publicznych, podstawą prowadzenia przez jednostkę

samorządu terytorialnego gospodarki finansowej w roku budżetowym jest uchwała budżetowa, której zasadniczym elementem jest budżet stanowiący roczny plan dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów. W tym kontekście Kolegium Izby uważa, że istotność celu zaplanowania w 2013 roku wysokich rozchodów na spłatę długu przewyższa wagę stwierdzonego naruszenia prawa. Ponadto zaplanowanie rozchodów w takiej wysokości nie ma wpływu na bieżące wykonanie budżetu na rok 2013, zatem nie przeczy istocie regulacji określonej w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. Ograniczenie transferu środków publicznych na obsługę długu w danym roku budżetowym do poziomu wskazanego w przywołanym przepisie miało bowiem służyć zagwarantowaniu bieżącej, nieprzerwanej realizacji zadań publicznych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Kolegium Izby wskazuje, że jak tego wymagają przepisy art. 226 ustawy o finansach publicznych, wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna, do wieloletniej prognozy finansowej powinny też być dołączone objaśnienia przyjętych wartości, zatem winny one służyć uzasadnieniu realistyczności prognozy finansowej. W świetle tej regulacji prawnej przedłożona do nadzoru uchwała Rady Powiatu nie zawiera wystarczających objaśnień, wskazujących w należyтым stopniu na możliwość osiągnięcia prognozowanych wartości. Tezę tę potwierdzają obszernie wyjaśnienia złożone przez starostę i skarbnika powiatu co do poczynionych i zamierzonych działań, w efekcie których ma następować stopniowy wzrost nadwyżek operacyjnych. Kolegium Izby uznaje te wyjaśnienia jako uprawdopodobniające możliwość zwiększenia nadwyżek operacyjnych, podkreślając przy tym raz jeszcze, że uzasadnieniu realistyczności wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej winny służyć objaśnienia, które dołączane są do uchwały w sprawie prognozy finansowej.

Na marginesie poczynionych rozważań Kolegium Izby zauważa ponadto, że nieprawidłowo określono wartości w kol. 14.1 tabeli wpf., w której należy ujmować spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych. W kol. tej zostały wykazane bowiem również rozchody tytułem wykupu papierów wartościowych, których emisję się zamierza. Poza tym nie określono wartości w kol. 11.4 do 11.6 tabeli WPF dla lat 2014-2016, w których należy określić wartości wydatków inwestycyjnych kontynuowanych, nowych wydatków inwestycyjnych oraz wydatków majątkowych w formie dotacji. Z danych kol. 2.2 wynika, że w tych latach są prognozowane wydatki o charakterze majątkowym. Nieprawidłowości te stanowią naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 86).

Jak stanowi art. 79 ust. 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 595, ze zm.), w przypadku nieistotnego naruszenia prawa organ nadzoru nie stwierdza nieważności uchwały, ograniczając się do wskazania, iż uchwałę wydano z naruszeniem prawa. Wynikająca z tego przepisu powinność miarkowania przez organ nadzoru wagi naruszenia prawa stwierdzonego w badanym akcie wpisuje się w zasadę wyrażoną w art. 8 ust. 3 Europejskiej Karty Samorządu Lokalnego (Dz. U. z 1994 r. Nr 124, poz. 607 oraz z 2006 r. Nr 154, poz. 1107), iż kontrola administracyjna społeczności lokalnych powinna być sprawowana z zachowaniem proporcji między zakresem interwencji ze strony organu kontroli a znaczeniem interesów, które ma on chronić. Mając na uwadze tę zasadę oraz przedstawione wyżej okoliczności faktyczne i prawne Kolegium Izby postanowiło nie eliminować z obrotu prawnego uchwały będącej przedmiotem rozstrzygnięcia, ograniczając się do wskazania, iż uchwałę wydano z naruszeniem prawa.

Uchwała nr XXIX/196/13 Rady Powiatu Hajnowskiego z dnia 31 października 2013 rok w sprawie zmian w budżecie na 2013 rok. – UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 5055/13 – postanowiono:

- wskazać, że powyższa uchwała w zakresie określenia kwoty planowanych rozchodów budżetu na 2013 rok została podjęta z naruszeniem przepisów art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w zw. z art. 85 pkt 3 i art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

- wezwać do usunięcia naruszenia prawa we własnym zakresie w toku dokonywania zmian w budżecie.

Przedmiotową uchwałą Rada Powiatu Hajnowskiego dokonała zmian w budżecie powiatu na 2013 rok, które polegały na zwiększeniu planu przychodów i rozchodów oraz zmianie wyniku budżetu w związku z zamiarem emisji obligacji mającej na celu częściową spłatę rat posiadanych kredytów i poprawę wartości wskaźnika obsługi zadłużenia. Plan rozchodów, tytułem spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych (kredytów), został określony na kwotę 11 580 207 zł. Wraz z wydatkami tytułem spłaty odsetek od tych zobowiązań, zaplanowanymi wcześniej w kwocie 885 000 zł, łączna kwota planowanych spłat wynosi 12 465 207 zł, co w stosunku do planu dochodów ogółem po zmianach – 43 758 475 zł – stanowi 28,49%. Wskazana relacja spłaty długu wraz z odsetkami do planowanych w 2013 roku dochodów narusza dopuszczalny wskaźnik 15%, określony w przepisach art. 169 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. Przepisy te mają zastosowanie do uchwały budżetowej na 2013 rok z mocy postanowień art. 85 pkt 3 w zw. z art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych. Wynikający z uchwały stosunek wartości spłaty długu do dochodów ogółem powiatu był powodem wszczęcia postępowania nadzorczego.

Obecni na posiedzeniu Kolegium Izby w dniu 3 grudnia 2013 r. starosta i skarbnik powiatu wskazali, iż przedmiotowa uchwała w sprawie zmian w budżecie była podejmowana ze świadomością przekroczenia dopuszczalnego w 2013 roku wskaźnika obsługi długu. Uchwałę tę podjęto natomiast w celu umożliwienia uchwalania budżetów w kolejnych latach, a ściśle zachowania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.). Kolegium Izby, po wysłuchaniu przedstawicieli powiatu, zważyło co następuje.

Bez wątpienia, po dokonanych zmianach, plan rozchodów budżetu powiatu hajnowskiego na 2013 rok został określony z naruszeniem przepisu art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku. Zgodnie z tym przepisem łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym (m.in.) spłat rat kredytów i pożyczek (zaciągniętych na finansowanie deficytu i/lub spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych) wraz z należnymi w danym roku odsetkami – nie może przekroczyć 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego. Jednakże byt prawny wynikającego z tego przepisu wskaźnika obsługi zadłużenia ustaje z końcem 2013 roku, zaś stosownie do art. 121 ust. 2 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych do uchwały budżetowej na 2014 rok – więc także podjętej przed upływem 2013 roku – ma zastosowanie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie natomiast z przywołanym art. 243 ustawy, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Kolegium Izby stwierdza, że dotychczas podejmowane przez Radę Powiatu Hajnowskiego uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wskazywały na niespełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, co było przyczyną podejmowanych przez Kolegium RIO rozstrzygnięć nadzorczych – m.in. stwierdzono nieważność uchwały w sprawie prognozy finansowej podjętej przez Radę Powiatu w dniu 29 sierpnia 2013 r. (uchwała Nr 3702/13 Kolegium Izby z dnia 17 września 2013 r.). Jak zaś wynika z towarzyszącej omawianej uchwale w sprawie zmian w budżecie, podjętej również na sesji w dniu 31 października 2013 roku, uchwały Nr XXIX/197/13 Rady Powiatu Hajnowskiego w sprawie zmian do wieloletniej prognozy powiatu na lata 2013-2023, zwiększenie rozchodów w 2013 roku (finansowanych środkami pochodzącymi z emisji obligacji, których wykup ma nastąpić począwszy od 2018 roku) umożliwi zachowanie relacji z art. 243 ustawy w całym okresie objętym prognozą spłaty długu. Tym samym, według przyjętej przez powiat projekcji wartości, naruszenie w bieżącym roku dopuszczalnego wskaźnika obsługi zadłużenia ma służyć możliwości uchwalania budżetu

w 2014 roku i w latach kolejnych. To zaś ma zasadnicze znaczenie, ponieważ zgodnie z art. 211 ustawy o finansach publicznych, podstawą prowadzenia przez jednostkę samorządu terytorialnego gospodarki finansowej w roku budżetowym jest uchwała budżetowa, której zasadniczym elementem jest budżet stanowiący roczny plan dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów. W tym kontekście Kolegium Izby uważa, że istotność celu zaplanowania w 2013 roku wysokich rozchodów na spłatę długu przewyższa wagę stwierdzonego naruszenia prawa. Ponadto zaplanowanie rozchodów w takiej wysokości nie ma wpływu na bieżące wykonanie budżetu na rok 2013, zatem nie przeczy istocie regulacji określonej w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. Ograniczenie transferu środków publicznych na obsługę długu w danym roku budżetowym do poziomu wskazanego w przywołanym przepisie miało bowiem służyć zagwarantowaniu bieżącej, nieprzerwanej realizacji zadań publicznych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Jak stanowi art. 79 ust. 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 595, ze zm.), w przypadku nieistotnego naruszenia prawa organ nadzoru nie stwierdza nieważności uchwały, ograniczając się do wskazania, iż uchwałę wydano z naruszeniem prawa. Wynikająca z tego przepisu powinność miarkowania przez organ nadzoru wagi naruszenia prawa stwierdzonego w badanym akcie wpisuje się w zasadę wyrażoną w art. 8 ust. 3 Europejskiej Karty Samorządu Lokalnego (Dz. U. z 1994 r. Nr 124, poz. 607 oraz z 2006 r. Nr 154, poz. 1107), iż kontrola administracyjna społeczności lokalnych powinna być sprawowana z zachowaniem proporcji między zakresem interwencji ze strony organu kontroli a znaczeniem interesów, które ma on chronić. Mając na uwadze tę zasadę oraz przedstawione wyżej okoliczności faktyczne i prawne Kolegium Izby postanowiło nie eliminować z obrotu prawnego uchwały będącej przedmiotem rozstrzygnięcia, ograniczając się do wskazania, iż uchwałę wydano z naruszeniem prawa.

Członek sprawozdawca – Agnieszka Gerasimiuk, w imieniu nieobecnej Danuty Kubylis

Zarządzeniemr 65/13 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 18 listopada 2013 r. w sprawie zmian w budżecie miasta Sejny na 2013 rok – UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4813/13 –postanowiono wskazać na uchybienie formalne polegające na tym, iż w § 1 części normatywnej przedmiotowego zarządzenia zawarto zapis, że dokonuje się zmian w planie wydatków. Jednak jak wynika z załącznika nr 1 „Zmiany w planie dochodów budżetowych” powyższe zmiany dotyczą planu dochodów.

Uchwała nr XXXIV/147/13 Rady Gminy Giby z dnia 20 listopada 2013 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Giby na 2013 rok – UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4822/13 – postanowiono wskazać na **uchybień formalne** polegające na tym, iż:

- w treści normatywnej uchwały w §1 pkt 2 błędnie wykazano kwotę zmniejszenia planowanych wydatków (winna być kwota 437.475 zł, wykazano natomiast wartość 437.465 zł);
- w załączniku nr 1 do uchwały dokonano zwiększenia dochodów w dziale 750, rozdziale 75095, w § 2007 klasyfikacji budżetowej, w rezultacie czego planowane dochody po zmianie w tej klasyfikacji budżetowej wynoszą 16.575 zł. W w/w dziale i rozdziale klasyfikacji budżetowej środki w tej wysokości winny znaleźć się w planie wydatków (zał. nr 2) z czwartą cyfrą „7” (po zmianie planowane wydatki w w/w klasyfikacji budżetowej wynoszą 16.586 zł). Ponadto w tym samym dziale i rozdziale klasyfikacji budżetowej w § 2009 po zmianie wykazano planowane dochody w wysokości 2.925 zł, natomiast środki po stronie wydatków z czwartą cyfrą „9” klasyfikacji budżetowej po zmianie stanowią kwotę 2.914 zł (różnica między czwartymi cyframi „7” i „9” wynosi 11 zł);
- wystąpiła niezgodność danych wykazanych w załączniku nr 3 do uchwały - „Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i funduszu spójności”, z wielkościami wynikającymi z planu wydatków budżetu gminy po zmianach. W załączniku nr 3 do uchwały:
 - projekt ujęty w punkcie 1.1. sklasyfikowany w dziale 750 rozdz. 75095 wykazano w łącznej kwocie 19.500 zł - w tym: środki UE 16.584 zł, krajowe 2.916 zł, natomiast zgodnie z planem wydatków ogólna kwota wydatków planowanych na te projekty wynosi 19.500 zł (w tym: środki UE 16.586 zł, środki krajowe 2.914 zł);
 - projekt wykazany w punkcie 1.3 sklasyfikowany w dziale 710 rozdz. 71004 wykazano w łącznej kwocie 249.986 zł (w tym: środki UE 212.489 zł, środki krajowe 37.497 zł), natomiast zgodnie z planem wydatków ogólna kwota wydatków planowanych na te projekty wynosi 270.076 zł (w tym: środki UE 229.990 zł, środki krajowe 40.086 zł).

Uchwała nr XXXIV/148/13 Rady Gminy Giby z dnia 20 listopada 2013 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Giby na lata 2013 – 2025 – UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4823/13 – postanowiono wskazać na uchybienie formalne polegające na tym, iż w załączniku nr 2 – „Wykaz przedsięwzięć” w kolumnie „2013” dla przedsięwzięcia pn: „Planowanie przestrzenne – rozwój ekotransportu – Wspieranie zrównoważonego rozwoju obszaru przygranicznego” wykazano limit wydatków w wysokości 249.986 zł, natomiast zgodnie z planem wydatków gminy po zmianach zaplanowano kwotę 270.076 zł.

Uchwała nr XXVI/171/2013 Rady Gminy Nowinka z dnia 19 listopada 2013 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2013 rok – UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4828/13 – postanowiono wskazać na **uchybień formalne** polegające na tym, iż:

- w planie dochodów (załącznik nr 1) w dziale 853 rozdziale 85395 po dokonanych zmianach, § 2007 wynosi 386.480 zł, w związku z czym środki po zmianie planu wydatków (załącznik nr 2) w ww. dziale i rozdziale paragrafy z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej „7”, po zmianie winny stanowić kwotę 386.480 zł, a wykazane są w kwocie 386.481 zł.
- dane wykazane w załączniku nr 4 do przedmiotowej uchwały „Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i funduszu spójności” w kolumnie „Wydatki razem na 2013” (kolumna 8) dla projektu „Uczeń z pasją”, są niezgodne z wielkościami wynikającymi z planu wydatków. W rozdziale 85395 wydatki razem na ten projekt wynoszą 62.361 zł, w tym środki z UE 56.630 zł, oraz środki krajowe

5.731 zł. W tym samym zadaniu błędnie wykazano również środki z budżetu krajowego w kolumnie 9 „Wydatki razem (10+11+12)” wykazano 62.361, a winna być kwota 5.731 zł.

Uchwała nr XXVI/172/2013 Rady Gminy Nowinka z dnia 19 listopada 2013 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowinka na lata 2013 – 2033 - UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4829/13 – postanowionowskazać, że powyższa uchwała została podjęta z naruszeniem przepisu art. 169 i art. 170 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz.U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104) w zw. z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.) w zakresie przekroczenia w 2013 roku relacji spłat zadłużenia w stosunku do planowanych dochodów, jak również relacji długu do planowanych dochodów.

Ponadto w przedmiotowej uchwale stwierdza się istotne naruszenie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), bowiem z przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2013-2033 (załącznik nr 1) wielkości wynika, że nie są spełnione wymogi określone tym przepisem ustawy o finansach publicznych dla lat 2014-2033, co staje się obligatoryjne do uchwalanych budżetów, począwszy od 2014 roku.

Z objaśnień do uchwały (załącznik nr 3) wynika, że gmina uzyskała pożyczkę z budżetu państwa w wysokości 9.820.000 zł z terminem spłaty do końca 2033 roku.

Przekroczenie ustawowych wskaźników, bez konsekwencji, w postaci rozstrzygnięcia nadzorczego stwierdzającego nieważność uchwały w sprawie WPF jest możliwe tylko w przypadkach przewidzianych art. 224 ustawy o finansach publicznych, tj. w przypadku ubiegania się o pożyczkę z budżetu państwa, gdzie jedynie zasady w zakresie zachowania ustawowych relacji muszą zostać zachowane na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki. W przypadku Gminy Nowinka, dane zawarte w przedłożonej Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2013 -2033 wskazują, że ustawowa relacja zostanie zachowana w ostatnim roku spłaty zadłużenia, tj. w 2033 roku.

Ponadto, wskazano na uchybienia formalne w załączniku nr 1 „Wieloletnia Prognoza Finansowa” polegające na tym, iż:

- w wierszu „2013” kwota wykazana w kolumnie 11.2 „Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego” jest niezgodna z kwotą wynikającą z planu wydatków gminy po zmianach. Winny być wykazane środki z rozdziału 75022 i 75023, co daje łączną kwotę 1.147.461 zł (jest 1.903.086 zł);
- w wierszu „2013” w kolumnie 12.3.1 „finansowanie środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy” winny zostać wykazane kwoty z paragrafów z czwartą cyfrą „7”. Należało więc wykazać kwotę 399.758 zł, a nie kwotę 279.222 zł;
- nie wykazano kwot spłat rat zaciągniętych zobowiązań w kolumnie 14.1 „Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych”, winny zostać wykazane spłaty już zaciągniętych kredytów zgodnie z harmonogramem.

Uchwała nr XXIX/187/13 Rady Gminy Raczki z dnia 21 listopada 2013 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Raczki na lata 2013 – 2018 - UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4830/13 – postanowionowskazać na uchybienie formalne polegające na tym, iż w załączniku nr 1 – „Wieloletnia Prognoza Finansowa” w wierszu „2013” kwota wykazana w kolumnie 1.1.5 – „z tytułu dotacji środków przeznaczonych na cele bieżące” jest niezgodna z kwotą wynikającą z planu dochodów gminy po zmianach (jest 3.049.196 zł, zaś w budżecie zaplanowano kwotę 3.277.862 zł).

Uchwała nr XXVIII/177/13 Rady Gminy Raczki z dnia 28 października 2013 r. w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami

komunalnymi - UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 5044/13 – postanowiono- uznać, iż powyższa uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa w zakresie zapisów § 3 pkt 1 - pkt 4 uchwały, które są niezgodne z art. 6i ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (j.t. Dz. U. z 2012 r. poz. 391, ze zm.) i w związku z tym stwierdzić nieważność uchwały we wskazanej części.

Przedmiotowa uchwała w sposób istotny narusza prawo w § 3 pkt 1 - pkt 4 poprzez określenie płatności za gospodarowanie odpadami komunalnymi z góry: za miesiąc marzec do 15 lutego, za miesiąc czerwiec do 15 maja, za miesiąc wrzesień do 15 sierpnia oraz za miesiąc grudzień do 15 listopada danego roku. Przepisy ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (j.t. Dz. U. z 2012 r. poz. 391, ze zm.) nie dają podstawy prawnej do określania wnoszenia wymienionych opłat z góry. Przepis art. 6i wymienionej ustawy stanowi, iż opłata winna być pobierana za każdy miesiąc.

Członek sprawozdawca – Agnieszka Gerasimiuk, w imieniu nieobecnej Marii Wasilewskiej

Uchwała nr XXV/180/2013 Rady Gminy Filipów z dnia 15 listopada 2013 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2013 rok.– UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4821/13 – postanowiono wskazać na uchybienie formalne polegające na niezgodności zapisu § 1 pkt 1 treści normatywnej uchwały z danymi wykazanymi w załączniku nr 1 „Zmiana planu dochodów budżetu gminy na 2013 rok”. Zmniejszenia dochodów dokonano na kwotę 698 596 zł, co wynika z ww. załącznika, natomiast w treści uchwały w § 1 pkt 1 została wykazana kwota 698 566 zł (różnica 30 zł).

Uchwała nr XXIX/222/2013 Rady Gminy Krasnopol z dnia 30 października 2013 r. w sprawie ustalenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi– UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4832/13 – postanowiono:

uznać, iż powyższa uchwała narusza prawo, w związku z:

1) brakiem w uchwale regulacji dotyczących układu informacji i powiązań między nimi w zakresie określenia warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej, co stanowi naruszenie art. 6n ust. 1 pkt 2 w zw. z art. 6m ust. 3 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (j.t. Dz.U. z 2012 r. poz. 391 ze zm.),

- w związku z tym postanawia stwierdzić w tym zakresie nieistotne naruszenie prawa oraz wezwać do usunięcia wskazanego naruszenia;

2) brakiem w części normatywnej uchwały zapisów, dotyczących terminu i miejsca składania deklaracji, co stanowi naruszenie art. 6n ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (j.t. Dz.U. z 2012 r. poz. 391 ze zm.),

- w związku z tym postanawia stwierdzić w tym zakresie nieistotne naruszenie prawa oraz wezwać do usunięcia wskazanego naruszenia.

Przedmiotową uchwałę Rada Gminy Krasnopol podjęła na podstawie art. 6n ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (dalej ustawa przywoływana jako u.cz.p.). Wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi został określony w załączniku nr 1 do uchwały. W wyniku badania nadzorczego uchwały, na posiedzeniu w dniu 3 grudnia 2013 r., Kolegium Izby stwierdziło, co następuje.

Z treści badanego aktu wynika, że brak jest w Uchwale regulacji dotyczących warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej, co stanowi naruszenie art. 6n ust. 1 pkt 2 w zw. z art. 6m ust. 3 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (j.t. Dz.U. z 2012 r. poz. 391 ze zm.). W art. 6m ust. 3 ustawy wprowadzono zapis, zgodnie z którym deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi mogą być składane za pomocą środków

komunikacji elektronicznej, w związku z czym Rada ma obowiązek określenia warunków i trybu składania deklaracji w takiej formie.

Ponadto wskazano, iż informacje dotyczące terminu i miejsca składania deklaracji, które zawarte są w załączniku do uchwały (wzór deklaracji) winny stanowić zapisy treści normatywnej uchwały, co wynika również z art. 6n ust. 1 u.c.z.p.

Członek sprawozdawca – Katarzyna Gawrońska

Zarządzenie nr 247/13 Burmistrza Czarnej Białostockiej z dnia 31 października 2013 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Czarna Białostocka na 2013 rok – UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4815/13 – postanowiono wskazać na uchybienie formalne polegające na wykazaniu w § 1 zarządzenia błędnej kwoty zwiększeń i zmniejszeń planu wydatków (116.178 zł). Z załącznika „Zmiany w planie wydatków gminy na 2013 r.” wynika, iż zmian dokonano na kwotę 116.670 zł.

Uchwała Rady Gminy Narewka Nr XXVI/232/13 z dnia 5 listopada 2013 r. w sprawie trybu postępowania o udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji spółce wodnej – UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4827/13 – postanowiono:

uznać, iż powyższa uchwała narusza prawo w sposób istotny w związku z zapisami zawartymi w:

1) § 4 ust. 4 pkt 5 Uchwały oraz Załączniku Nr 2 do Uchwały, pkt 12, ppkt 4), dotyczącymi oświadczenia o zgodności dołączonych danych ze stanem faktycznym wraz z pouczeniem o odpowiedzialności z art. 233 (133) Kodeksu karnego, co jest działaniem bez podstawy prawnej i pozostaje w sprzeczności z art. 233 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny (Dz.U. Nr 88, poz. 553 ze zm.),

- w związku z tym postanawia stwierdzić nieważność § 4 ust. 4 pkt 5 Uchwały XXVI/232/13 w zakresie zapisu: „wraz z pouczeniem o odpowiedzialności z art. 233 Kodeksu karnego” oraz nieważność części Załącznika Nr 2 do Uchwały Nr XXVI/232/13 pkt 12 ppkt 4) w zakresie zapisu: „zawierającym pouczenie o odpowiedzialności z art. 133 Kodeksu karnego”;

2) § 4 ust. 8 Uchwały, zdanie drugie, zgodnie z którym: „W przypadku wykorzystania dotacji na inny cel niż określony w umowie, dotacja podlega w całości zwrotowi na konto Gminy wraz z ustawowymi odsetkami liczonymi od dnia przekazania dotacji z konta Gminy do dnia zwrotu na to konto.”, co stanowi naruszenie art. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz.U. Nr 78, poz. 483 ze zm.), w szczególności wywodzonych z tego artykułu zasad prawidłowej legislacji, w zw. z art. 252 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.),

- w związku z tym postanawia stwierdzić nieważność części § 4 ust. 8 Uchwały XXVI/232/13 w zakresie zdania drugiego.

Rada Gminy Narewka podjęła Uchwałę Nr XXVI/232/13 w dniu 5 listopada 2013 r. w sprawie trybu postępowania o udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji spółce wodnej. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 3 grudnia 2013 r. stwierdziło co następuje.

Badana Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa.

Związane jest to z zapisami zawartymi w § 4 ust. 4 pkt 5 Uchwały oraz Załączniku Nr 2 do Uchwały, pkt 12, ppkt 4), dotyczącymi oświadczenia o zgodności dołączonych danych ze stanem faktycznym wraz z pouczeniem o odpowiedzialności z art. 233 (133) Kodeksu karnego.

Zawarcie w oświadczeniu pouczenia o odpowiedzialności karnej z art. 233 Kodeksu karnego za podanie danych niezgodnych z prawdą nie znajduje uzasadnienia prawnego i pozostaje w sprzeczności z postanowieniami art. 233 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny (Dz.U. Nr 88, poz. 553 ze zm.). Zgodnie z art. 233 § 1 Kodeksu karnego, odpowiedzialność karną ponosi ten, kto, składając zeznanie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub w innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, zeznaje nieprawdę lub zataja prawdę. Warunkiem odpowiedzialności jest ponadto, aby przyjmujący zeznanie, działając w zakresie swoich uprawnień, uprzedził zeznającego o odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznanie lub odebrał od niego przyrzeczenie. Przepisy powyższe stosuje się odpowiednio do osoby, która składa fałszywe oświadczenie, jeżeli przepis ustawy przewiduje możliwość odebrania oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności karnej (art. 233 § 2 i § 6 kk). Żadna z powyższych przesłanek nie zachodzi w przedmiotowej sytuacji.

Ponadto wskazuje się, że art. 133 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny (Dz.U. Nr 88, poz. 553 ze zm.) dotyczy przestępstw przeciwko Rzeczypospolitej Polskiej.

W § 4 ust. 8 zdanie drugie Uchwały wprowadzono zapis, zgodnie z którym: w przypadku wykorzystania dotacji na inny cel niż określony w umowie, dotacja podlega w całości zwrotowi na konto Gminy wraz z ustawowymi odsetkami liczonymi od dnia przekazania dotacji z konta Gminy do dnia zwrotu na to konto. Zasady zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem oraz sposób naliczania odsetek reguluje art. 252 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.). Wprowadzanie w uchwale przepisów, które są przedmiotem regulacji ustawowej, narusza art. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r., w szczególności wynikające z tego artykułu zasady prawidłowej legislacji. Zasady te zostały określone w orzecznictwie Trybunału Konstytucyjnego (np. K 50/07, K 33/00, K 32/04, K 4/03), wypracowanym na tle badania zgodności ustaw z Konstytucją, mają jednak (na co również wskazywał Trybunał) w pełni zastosowanie do aktów prawnych o znaczeniu lokalnym, w tym również do przepisów gminnych.

Uchwała Rady Gminy Narewka Nr XXVI/231/13 z dnia 5 listopada 2013 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4834/13 – postanowiono:

uznać, iż powyższa uchwała narusza prawo w sposób istotny w związku z:

zapisami zawartymi w Załączniku Nr 2 do Uchwały, w częściach D.1. oraz D.2., w których należy wykazać deklarowaną ilość pojemników o pojemności 120 i 240 litrów oraz stawki właściwe dla tych pojemników, co stanowi naruszenie art. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz.U. Nr 78, poz. 483 ze zm.), w szczególności wywodzonych z tego artykułu zasad prawidłowej legislacji, w zw. z § 4 Uchwały Rady Gminy Narewka Nr XXIV/215/13 z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i stawki tej opłaty,

- w związku z tym postanawia stwierdzić nieważność części Załącznika Nr 2 do Uchwały Nr XXVI/231/13, część D.1 i D.2, w zakresie rubryk odnoszących się do pojemników o pojemności 240 l (0,24 m³).

Rada Gminy Narewka podjęła Uchwałę Nr XXVI/231/13 w dniu 5 listopada 2013 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 3 grudnia 2013 r. stwierdziło co następuje.

Badana Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa.

Związane jest to z zapisami zawartymi w Załączniku Nr 2 do Uchwały, w częściach D.1. oraz D.2., w których należy wykazać deklarowaną ilość pojemników o pojemności 120 i 240 litrów oraz stawki właściwe dla tych pojemników.

Pozostaje to w sprzeczności z postanowieniami § 4 Uchwały Rady Gminy Narewka Nr XXIV/215/13 z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i stawki tej opłaty, w którym określono stawkę wyłącznie w odniesieniu do pojemników o pojemności 120 litrów, nie określono zaś stawki za pojemnik o pojemności 240 litrów. W konsekwencji, zapisy powyższe prowadzą do naruszenia zasad prawidłowej legislacji wywodzonych z art. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r., w szczególności zasady określoności prawa. Zgodnie z tymi zasadami, Rada nie może wprowadzać w drodze Uchwały (aktu powszechnie obowiązującego na obszarze Gminy) regulacji wzajemnie sprzecznych. Zasada określoności prawa wprowadza wymóg konstruowania przepisów w sposób precyzyjny, jasny, zrozumiały dla adresatów, niebudzący wątpliwości co do treści nakładanych obowiązków i przyznawanych praw. Na konieczność respektowania w procesie prawotwórczym zasad tworzenia prawa wynikających z art. 2 Konstytucji RP, wielokrotnie wskazywał w swoim orzecznictwie Trybunał Konstytucyjny (np. wyroki z: 15 września 1999 r., K 11/99, 11 stycznia 2000 r., K 7/99, 21 marca 2001 r., K 24/00, 30 października 2001 r., K 33/00, 22 maja 2002 r., K 6/02, 20 listopada 2002 r., K 41/02, 3 grudnia 2002 r., P 13/02, 29 października 2003 r., K 53/02, 9 października 2007 r., SK 70/06, 28 października 2009 r., K 32/08).

Wskazano również, że rodzaje pojemników dla których Rada określa stawki, a które następnie powinny być wykazywane w częściach D.1. i D.2., powinny odpowiadać rodzajom pojemników przewidzianych do zbierania odpadów na terenie Gminy, zgodnie z przyjętym Regulaminem utrzymania czystości i porządku w Gminie. Dla wszystkich tych rodzajów pojemników Rada powinna określić wysokość stawek opłaty, a następnie wprowadzić stosowne rubryki we wzorze deklaracji składanej przez właścicieli nieruchomości na których nie zamieszkują mieszkańcy a powstają odpady komunalne.

Uchwała Rady Miasta Brańsk Nr XXIV/167/13 z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych – UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4836/13 – postanowiono wskazać na uchybienie formalne w zakresie - zróżnicowania stawek z naruszeniem zasad techniki legislacyjnej (brak zapisu w § 1 ust. 1 pkt 1, 3, 5 i 7 „z zastrzeżeniem ust. 2).

Uchwała Rady Miejskiej w Rajgrodzie Nr XXXV/227/13 z dnia 30 października 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości– UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4837/13 – postanowiono:

uznać, iż powyższa uchwała narusza prawo w sposób istotny w związku z zapisami zawartymi w:

1) § 1 pkt 1 lit. c) tiret drugi Uchwały, w którym określono stawki podatku od „gruntów zajętych pod drogi wewnętrzne w rozumieniu art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz.U. z 2007 r. Nr 19, poz. 115 z późn. zm.), stanowiących własność, współwłasność gminy – 0,46 zł od 1 m² powierzchni”, co stanowi naruszenie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.),

- w związku z tym postanawia stwierdzić nieważność § 1 pkt 1 lit. c) tiret drugi Uchwały Nr XXXV/227/13;

2) § 1 pkt 2 lit. e) tiret pierwszy Uchwały, w którym określono stawki podatku od budynków lub ich części pozostałych, „z wyjątkiem budynków lub ich części wyodrębnionych na pomieszczenia gospodarcze wykorzystywane wyłącznie do potrzeb gospodarstwa domowego

podatnika z wyłączeniem budynków lub ich części wykorzystywanych na garaże – 2,00 zł od 1 m² powierzchni użytkowej”, co stanowi naruszenie art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.),

- w związku z tym postanawia stwierdzić nieważność części § 1 pkt 2 lit. e) Uchwały Nr XXXV/227/13 w następującym zakresie: „z wyjątkiem budynków lub ich części wyodrębnionych na pomieszczenia gospodarcze wykorzystywane wyłącznie do potrzeb gospodarstwa domowego podatnika z wyłączeniem budynków lub ich części wykorzystywanych na garaże – 2,00 zł od 1 m² powierzchni użytkowej”.

Rada Miejska w Rajgrodzie podjęła Uchwałę Nr XXXV/227/13 w dniu 30 października 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 3 grudnia 2013 r. stwierdziło co następuje.

Badana Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa.

Związane jest to z zapisami zawartymi w:

- § 1 pkt 1 lit. c) tiret drugi Uchwały, w którym określono stawki podatku od „gruntów zajętych pod drogi wewnętrzne w rozumieniu art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz.U. z 2007 r. Nr 19, poz. 115 z późn. zm.), stanowiących własność, współwłasność gminy – 0,46 zł od 1 m² powierzchni”,

- § 1 pkt 2 lit. e) tiret pierwszy Uchwały, w którym określono stawki podatku od budynków lub ich części pozostałych, „z wyjątkiem budynków lub ich części wyodrębnionych na pomieszczenia gospodarcze wykorzystywane wyłącznie do potrzeb gospodarstwa domowego podatnika z wyłączeniem budynków lub ich części wykorzystywanych na garaże – 2,00 zł od 1 m² powierzchni użytkowej”.

Powyższe zróżnicowanie stawek nastąpiło zatem w oparciu o kryteria przedmiotowo-podmiotowe. Stanowi to naruszenie art. 5 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.), który to przepis przewiduje możliwość różnicowania stawek podatku od nieruchomości według kryteriów przedmiotowych.

Podobne stanowisko jest powszechnie prezentowane w orzecznictwie (m.in. wyroki WSA w Bydgoszczy z dnia 5 grudnia 2007 r., I SA/Bd 696/07, LEX nr 364971, z dnia 28 września 2010 r., I SA/Bd 674/10, LEX nr 747061 oraz z dnia 16 marca 2011 r., I SA/Bd 35/11, LEX nr 1098815).

W tym ostatnim wyroku Sąd stwierdził m.in., że: „kryteria, na które wskazał ustawodawca w art. 5 ust. 3 u.p.o.l., tj. lokalizacja, sposób wykorzystywania, rodzaj zabudowy, stan techniczny oraz wiek budynków odnoszą się do budynków, a nie osób je użytkujących. Oznacza to, że u.p.o.l. posługuje się kryterium przedmiotowym, czego konsekwencją jest możliwość rozszerzenia czynników różnicujących stawki podatku tylko i wyłącznie w oparciu o takie kryterium”.

Uchwała Rady Miejskiej w Sokółce Nr XLVIII/363/13 z dnia 6 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości – UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4838/13 – postanowionoumorzyć postępowanie nadzorcze dotyczące Uchwały Rady Miejskiej w Sokółce Nr XLVIII/363/13 z dnia 6 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

Rada Miejska w Sokółce podjęła Uchwałę Nr XLVIII/363/13 w dniu 6 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości. Regionalna Izba Obrachunkowa w dniu 26 listopada 2013 r. wszczęła postępowanie nadzorcze dotyczące wskazanej Uchwały, w zakresie § 1 pkt 1 lit. a) i b) oraz § 1 pkt 2 lit. b) i c) ww. Uchwały, w których zróżnicowano stawki podatku od gruntów oraz budynków lub ich części związanych

z prowadzeniem działalności gospodarczej, określając wyższe stawki dla działalności polegającej na obrocie paliwami stałymi, płynnymi i gazem oraz wytwarzaniem, dystrybucją i przesyłem energii elektrycznej. O wszczęciu została poinformowana Rada Miejska w Sokółce.

Na posiedzenie Kolegium wyznaczone na dzień 3 grudnia 2013 r. stały się: p. Janina Kucharewicz, Skarbnik Sokółki oraz p. Justyna Harasim, księgowa w referacie podatkowym, które wyjaśniły, że podobne zapisy w Uchwałach były już stosowane w latach wcześniejszych. Poinformowały również, że projekt poprzedniej uchwały dotyczącej stawek podatku od nieruchomości był przesłany zgodnie z wymogami art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 ze zm.), Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów (pismo Burmistrza Sokółki z dnia 29 października 2012 r., F.3111.37.2012). W odpowiedzi na pismo UOKiK stwierdził, iż „pomoc de minimis nie wystąpi w przypadku, gdy celem różnicowania stawek podatkowych nie jest udzielanie pomocy konkretnym przedsiębiorcom, czy też wspieranie konkretnych rodzajów działalności gospodarczej”. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 3 grudnia 2013 r. stwierdziło co następuje.

Po zapoznaniu się z pismem Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów z dnia 20 listopada 2012 r. (DDO-530-378(2)12/MG, kopię pisma potwierdzoną za zgodność z oryginałem przedłożono Kolegium) należy uznać, że zapisy zawarte w § 1 pkt 1 lit. a) i b) oraz § 1 pkt 2 lit. b) i c) badanej Uchwały, w których zróżnicowano stawki podatku od gruntów oraz budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, określając wyższe stawki dla działalności polegającej na obrocie paliwami stałymi, płynnymi i gazem oraz wytwarzaniem, dystrybucją i przesyłem energii elektrycznej były przeanalizowane pod kątem wystąpienia pomocy publicznej i pomoc taka w przedmiotowej Uchwale nie występuje. Kolegium przyjmuje w tym zakresie stanowisko UOKiK, zgodnie z którym: „z pomocą de minimis będziemy mieli do czynienia tylko w odniesieniu do stawek podatkowych dotyczących przedmiotów opodatkowania zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. W szczególności chodzi o przypadki różnicowania stawek w stosunku do konkretnych sektorów działalności gospodarczej.”

Ponieważ w przedmiotowej Uchwale dla przedmiotów opodatkowania związanych z konkretnym sektorem działalności gospodarczej, tj.: prowadzeniem działalności polegającej na obrocie paliwami stałymi, płynnymi i gazem oraz wytwarzaniem, dystrybucją i przesyłem energii elektrycznej, określono stawki wyższe, nie wystąpi wsparcie mające znamiona pomocy publicznej.

Uchwała Rady Miejskiej w Supraślu Nr XXXIXI/347/2013 z dnia 28 listopada 2013 r. w sprawie opłaty uzdrowskiej – UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4839/13 – postanowiono wskazać na uchybienie formalne w zakresie - błędu pisarskiego w numerze ww. uchwały, ponieważ w dniu 28 listopada 2013 r. odbyła się sesja o nr XXXIX, a nie XXXIXI.

Uchwała Rady Gminy Bakalarzewo Nr XXXII/198/13 z dnia 15 listopada 2013 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych – UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4840/13 – postanowiono wskazać na uchybienie formalne w zakresie;

- zróżnicowania stawek z naruszeniem zasad techniki legislacyjnej (brak zapisu w § 1 ust. 1, 3, 5 i 7 „z zastrzeżeniem ust. 8).

Uchwała Rady Gminy Filipów Nr XXV/184/2013 z dnia 15 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych– UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4841/13 – postanowiono wskazać na uchybienie formalne w zakresie - braku podpisu na załącznikach do uchwały, które to stanowią jej integralną część i również powinny być podpisane przez właściwy podmiot.

Uchwała Rady Gminy Filipów Nr XXV/185/2013 z dnia 15 listopada 2013 r. w sprawie opłaty od posiadania psów– UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4842/13 – postanowiono:

uznać, iż powyższa uchwała narusza prawo w sposób istotny w związku z:

zapisem zawartym w § 7 Uchwały, określającym termin jej wejścia w życie: „nie wcześniej jednak niż przed 1 stycznia 2014 r.”, co stanowi naruszenie art. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz.U. Nr 78, poz. 483 ze zm.),

w szczególności wynikającej z tego artykułu zasady określoności prawa, w zw. z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2011 r. Nr 197, poz. 1172 ze zm.),

- w związku z tym postanawia stwierdzić nieważność części § 7 Uchwały Nr XXV/185/2013 w zakresie słowa: „przed”.

Rada Gminy Filipów podjęła Uchwałę Nr XXV/185/2013 w dniu 15 listopada 2013 r. w sprawie opłaty od posiadania psów. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 3 grudnia 2013 r. stwierdziło co następuje.

Badana Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa.

Związane jest to z zapisem zawartym w § 7 Uchwały, określającym termin jej wejścia w życie: „nie wcześniej jednak niż przed 1 stycznia 2014 r.”.

Zapis powyższy nie pozwala na jednoznaczne określenie daty wejścia w życie przedmiotowej Uchwały i prowadzi do naruszenia art. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r., w szczególności wynikającej z tego artykułu zasady określoności prawa, w zw. z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2011 r. Nr 197, poz. 1172 ze zm.). Ten ostatni przepis stanowi, iż akty normatywne, zawierające przepisy powszechnie obowiązujące, ogłaszane w dziennikach urzędowych wchodzi w życie po upływie czternastu dni od dnia ich ogłoszenia, chyba że dany akt normatywny określi termin dłuższy. Zdaniem Kolegium, wskazanie, iż Uchwała wchodzi w życie „nie wcześniej jednak niż przed 1 stycznia 2014 r.” nie spełnia wymogu jednoznacznego określenia terminu wejścia w życie Uchwały.

Biorąc pod uwagę roczny charakter opłaty, Uchwała powinna wejść w życie nie wcześniej niż 1 stycznia 2014 r.

Uchwała Rady Gminy Filipów Nr XXV/186/2013 z dnia 15 listopada 2013 r. w sprawie ustalenia miejscowości, w których pobiera się opłatę miejscową– UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4843/13 – postanowiono wskazać na uchybienie formalne w zakresie - braku powołania w podstawie prawnej uchwały Rozporządzenia RM z dnia 18 grudnia 2007 r. w sprawie warunków, jakie powinna spełniać miejscowość, w której można pobierać opłatę miejscową (Dz. U. Nr 249 poz. 1851).

Uchwała Rady Gminy Filipów Nr XXV/187/2013 z dnia 15 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek opłaty miejscowej– UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4844/13 – postanowiono:

uznać, iż powyższa uchwała narusza prawo w sposób istotny w związku z:

brakiem w ww. Uchwale regulacji dotyczących terminu płatności opłaty miejscowej, co stanowi naruszenie art. 19 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.)

- w związku z tym postanawia wezwać do usunięcia wskazanego naruszenia prawa.

Rada Gminy Filipów podjęła Uchwałę Nr XXV/187/2013 w dniu 15 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek opłaty miejscowej. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 3 grudnia 2013 r. stwierdziło co następuje.

Badana Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa.

Brak jest bowiem w ww. Uchwale regulacji dotyczących terminu płatności opłaty miejscowej, co stanowi naruszenie art. 19 pkt 1) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.). Przepis ten obliguje Radę m.in. do określenia zasad ustalania i poboru oraz terminów płatności opłat określonych w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych. Nie wskazanie terminu płatności opłaty uniemożliwia prawidłową realizację tego świadczenia.

W § 2 Uchwały wskazano jedynie, że opłata jest pobierana za każdy dzień pobytu, natomiast w § 4 ust. 1 określono termin przekazania pobranych opłat przez inkasentów. Z powyższych regulacji nie wynika jednak, jaki jest termin płatności opłaty miejscowej dla osób podlegających opłacie (np. że opłatę pobiera się w ostatnim dniu pobytu za cały okres pobytu).

Uchwała Nr XXIX/214/2013 Rady Gminy Krasnopol z dnia 30 października 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2014 rok– UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4845/13 – postanowiono zwrócić uwagę na błąd pisarski w § 1 ust. 1 pkt 1 lit. b) Uchwały, w postaci znaku „, ” po słowie „wodne”.

Rada Gminy Krasnopol podjęła Uchwałę Nr XXIX/214/2013 w dniu 30 października 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2014 rok.

W dniu 7 listopada 2013 r. wpłynął do tut. izby wniosek Pana Zygmunta Kowalskiego Radnego Rady Powiatu Sejneńskiego o stwierdzenie nieważności przedmiotowej uchwały z powodu naruszenia art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r., Nr 95, poz. 613 ze zm.), ze względu na zamieszczenie w § 1 pkt 1 lit. b Uchwały znaku „, ” po słowie „wodne”.

Regionalna Izba Obrachunkowa w dniu 26 listopada 2013 r. wszczęła postępowanie nadzorcze dotyczące wskazanej Uchwały, o którym poinformowała wnoszącego pismo oraz Radę Gminy Krasnopol.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 3 grudnia 2013 r. stwierdziło co następuje.

Uchwała Nr XXIX/214/2013 Rady Gminy Krasnopol z dnia 30 października 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2014 rok nie narusza obowiązujących norm prawnych. Rada Gminy Krasnopol, działając w oparciu o przywołane

w podstawie prawnej badanej Uchwały przepisy art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.) i art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.) w sposób prawidłowy określiła stawki podatku od nieruchomości, jakie będą obowiązywały w Gminie w 2014 roku. Kolegium wskazuje na błąd pisarski, zawarty w § 1 ust. 1 pkt 1 lit. b) Uchwały, w postaci zbędnego przecinka po słowie „wodne”. Zdaniem Kolegium, w świetle przywołanego w podstawie prawnej Uchwały Nr XXIX/214/2013 art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych oraz biorąc pod uwagę brzmienie całego § 1 Uchwały, które odpowiada treści wspomnianego przepisu ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, nie budzi wątpliwości zakres przedmiotów opodatkowania, dla których Rada Gminy określiła stawki podatku od nieruchomości. Znak „ ,” po słowie „wodne”, zawarty w § 1 ust. 1 pkt 1 lit. b) Uchwały, należy zakwalifikować jako błąd pisarski.

Uchwała Rady Gminy Krasnopol Nr XXIX/215/2013 z dnia 30 października 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych– UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4846/13 – postanowiono:

uznać, iż powyższa uchwała narusza prawo w sposób istotny w związku z:

1) zapisami zawartymi w Załączniku Nr 1 do Uchwały, w którym określono stawki podatku od środków transportowych dla pojazdów o liczbie osi dwie, z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne, w zależności od dopuszczalnej masy całkowitej, w wysokości: 10 zł; 138,95 zł i 383,99 zł, a z innym systemem zawieszenia osi jezdnych w zależności od dopuszczalnej masy całkowitej w wysokości: 138,95 zł; 383,99 zł i 540,96 zł. Stanowi to naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.),

w związku z tym postanawia stwierdzić nieważność części Załącznika Nr 1 do Uchwały Nr XXIX/215/2013 w zakresie następujących stawek:

- dla pojazdów o liczbie osi dwie, z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne: 10 zł; 138,95 zł i 383,99 zł

- dla pojazdów o liczbie osi dwie z innym systemem zawieszenia osi jezdnych: 138,95 zł; 383,99 zł i 540,96 zł;

2) zapisami zawartymi w Załącznikach Nr 1, 2 i 3 do Uchwały: „Minimalna stawka podatku (w złotych)” – w zakresie słowa „Minimalna”, co stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.),

w związku z tym postanawia stwierdzić nieważność części Załączników Nr 1, Nr 2 i Nr 3 do Uchwały Nr XXIX/215/2013 w zakresie słowa: „Minimalna”.

Rada Gminy Krasnopol podjęła Uchwałę Nr XXIX/215/2013 w dniu 30 października 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 3 grudnia 2013 r. stwierdziło co następuje.

Badana Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa.

W Załączniku Nr 1 do Uchwały określono stawki podatku od środków transportowych dla pojazdów o liczbie osi dwie, z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za

równoważne, w zależności od dopuszczalnej masy całkowitej, w wysokości: 10 zł; 138,95 zł i 383,99 zł, a z innym systemem zawieszenia osi jezdnych w zależności od dopuszczalnej masy całkowitej w wysokości: 138,95 zł; 383,99 zł i 540,96 zł. Stanowi to naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.), zgodnie z którym stawki podatku od środków transportowych dla tego typu przedmiotów opodatkowania nie mogą być niższe od kwot określonych w załączniku nr 1 do ustawy. Minimalne stawki podatku na 2014 rok dla pojazdów o których mowa, zgodnie z Obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 7 października 2013 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2014 r. (MP poz. 812), wynoszą:

a) dla pojazdów o liczbie osi dwie, z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne, o dopuszczalnej masie całkowitej nie mniej niż 15 ton (tę stawkę należy tu zastosować) 540,96 zł;

b) dla pojazdów o liczbie osi dwie, z innym systemem zawieszenia osi jezdnych, o dopuszczalnej masie całkowitej nie mniej niż 15 ton (tę stawkę należy tu zastosować) 1224,18 zł.

W Załącznikach Nr 1, 2 i 3 do Uchwały zawarto zapis: „Minimalna stawka podatku (w złotych)”. W zakresie słowa „minimalna” przedmiotowy zapis narusza postanowienia art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.), zgodnie z którym rada gminy zobowiązana jest do określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych, nie zaś stawek minimalnych.

Z art. 10 ust. 1 pkt 2, pkt 4 i pkt 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r.

o podatkach i opłatach lokalnych wynika natomiast, iż stawki te nie mogą być niższe od kwot określonych odpowiednio w załącznikach nr 1, nr 2 i nr 3 do ustawy. W kontekście przytoczonych przepisów stwierdzić należy, że Rada zobligowana jest do jednoznacznego określenia w uchwale stawek podatku od środków transportowych, mieszczących się w granicach kwot minimalnych i maksymalnych wynikających z ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Uchwała Rady Gminy Krypno Nr XXIX/160/2013 z dnia 15 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości– UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4847/13 – postanowiono:

uznać, iż powyższa uchwała narusza prawo w sposób istotny w związku z:

zapisami zawartymi w § 1 pkt 2 lit. e) Uchwały, w zakresie stawki podatku od nieruchomości od: „budynków gospodarczych znajdujących się na użytkach rolnych nie tworzących gospodarstw rolnych w rozumieniu art. 2 ust. 1 ustawy o podatku rolnym stanowiących własność (współwłasność) rencistów i emerytów, dla których stawka wynosi – 3,50 zł od 1 m² powierzchni użytkowej”, co stanowi naruszenie art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.),

- w związku z tym postanawia stwierdzić nieważność części § 1 pkt 2 lit. e) Uchwały Nr XXIX/160/2013 w następującym zakresie: „z wyjątkiem - budynków gospodarczych znajdujących się na użytkach rolnych nie tworzących gospodarstw rolnych w rozumieniu art.

2 ust. 1 ustawy o podatku rolnym stanowiących własność (współwłasność) rencistów i emerytów, dla których stawka wynosi – 3,50 zł od 1 m² powierzchni użytkowej;”.

Rada Gminy Krypno podjęła Uchwałę Nr XXIX/160/2013 w dniu 15 listopada 2013r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości. Regionalna Izba Obrachunkowa w dniu 26 listopada 2013 r. wszczęła postępowanie nadzorcze dotyczące wskazanej Uchwały, o którym poinformowała Radę Gminy Krypno. Na posiedzenie Kolegium wyznaczone na dzień 3 grudnia 2013 r. stawił się Wójt Gminy Krypno – P. Marek Stankiewicz, który wyjaśnił, że podobny zapis w Uchwale był już stosowany w latach wcześniejszych.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 3 grudnia 2013 r. stwierdziło co następuje.

Badana Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa.

Związane jest to z zapisami zawartymi w § 1 pkt 2 lit. e), w którym określono stawkę podatku od: „budynków gospodarczych znajdujących się na użytkach rolnych nie tworzących gospodarstw rolnych w rozumieniu art. 2 ust. 1 ustawy o podatku rolnym stanowiących własność (współwłasność) rencistów i emerytów”.

Zróżnicowanie stawek nastąpiło zatem w oparciu o kryteria przedmiotowo-podmiotowe. Stanowi to naruszenie art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.), który to przepis przewiduje możliwość różnicowania stawek podatku od nieruchomości według kryteriów przedmiotowych.

Podobne stanowisko jest obecnie powszechnie prezentowane w orzecznictwie (m.in. wyroki WSA w Bydgoszczy z dnia 5 grudnia 2007 r., I SA/Bd 696/07, LEX nr 364971, z dnia 28 września 2010 r., I SA/Bd 674/10, LEX nr 747061 oraz z dnia 16 marca 2011 r., I SA/Bd 35/11, LEX nr 1098815). W tym ostatnim wyroku Sąd stwierdził m.in., że: „kryteria, na które wskazał ustawodawca w art. 5 ust. 3 u.p.o.l., tj. lokalizacja, sposób wykorzystywania, rodzaj zabudowy, stan techniczny oraz wiek budynków odnoszą się do budynków, a nie osób je użytkujących. Oznacza to, że u.p.o.l. posługuje się kryterium przedmiotowym, czego konsekwencją jest możliwość rozszerzenia czynników różnicujących stawki podatku tylko i wyłącznie w oparciu o takie kryterium”.

Wskazano również na błędną strukturę § 1 pkt 2 lit. e), w zakresie umieszczenia w tym punkcie również stawki podatku od budowli. Stosując podział przyjęty w § 1 Uchwały, stawka podatku od budowli powinna być określona w punkcie 3 tego paragrafu.

Uchwała Rady Gminy Kuźnica Nr XXV/157/13 z dnia 22 listopada 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od środków transportowych obowiązujących na terenie Gmina Kuźnica w 2014 r.– UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4848/13 – postanowionowskazać na uchybienie formalne w zakresie - zbędnego zapisu w § 1 ust. 1 lit. a) uchwały „za wyjątkiem określonych w art. 8 pkt 2, 4 i 6”.

Uchwała Rady Gminy Kuźnica Nr XXV/158/13 z dnia 22 listopada 2013 r. w sprawie ustalania opłaty targowej, terminu jej płatności oraz sposobu poboru, obowiązującej na terenie Gminy Kuźnica w roku 2014– UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4849/13 – postanowiono wskazać na uchybienie formalne w zakresie - naruszenie zasad techniki legislacyjnej poprzez

zapis zawarty w § 5 przedmiotowej uchwały. Uchwała Rady Gminy Kuźnica Nr X/56/11 z dnia 30 listopada 2011 r. została uchylona Uchwałą Rady Gminy Nr XX/120/13 z dnia 20 marca 2013 r. w § 5.

Uchwała Rady Gminy Miastkowo Nr XXII/128/2013 z dnia 20 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2014 rok – UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4850/13 – postanowiono uznać, iż powyższa uchwała narusza prawo w sposób istotny w związku z zapisem zawartym w - § 1 pkt 2 lit. d) uchwały - w związku z tym postanawia stwierdzić istotne naruszenie prawa oraz stwierdzić nieważność § 1 pkt 2 lit. d) uchwały.

Rada Gminy Miastkowo podjęła Uchwałę Nr XXII/128/2013 w dniu 20 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2014 rok. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 3 grudnia 2013 r. stwierdziło co następuje.

Badana Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa.

W § 1 pkt 2 lit. d) przedmiotowej uchwały określono stawkę podatku od nieruchomości dla budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych. Zapis ten jest sprzeczny z art. 5 ust. 1 pkt. 2 lit. d) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.), obowiązującym od dnia 1 stycznia 2011 r. nadanym ustawą z dnia 24 września 2010 r. o zmianie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. Nr 225, poz. 1461). Zgodnie z tym przepisem rada gminy określa stawkę dla budynków lub ich części związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń.

Ponadto wskazano również na błędną strukturę zawartą w § 1 pkt 3 lit. a) i b), w zakresie ustalenia jednolitej stawki podatku od budowli.

Uchwała Rady Gminy Piątnica Nr 156/XXXIV/2013 z dnia 25 listopada 2013 r. w sprawie wysokości stawek podatku od środków transportowych – UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4851/13 – postanowiono wskazać na uchybienie formalne w zakresie;

- § 1 pkt 1 przedmiotowej uchwały jako błąd pisarski, który powinien brzmieć od samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej,
- § 1 pkt 6 uchwały w zakresie określenia stawki dla dwóch osi z innym systemem zawieszenia nie określając tonażu.

Uchwała Rady Gminy Radziłów Nr XXXIX/256/13 z dnia 7 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie gminy Radziłów w 2014 roku – UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4852/13 – postanowiono uznać, iż powyższa uchwała narusza prawo w sposób istotny w związku z:

zapisami zawartymi w § 1 ust. 1 lit. c) tiret pierwszy Uchwały, w którym określono stawkę podatku od gruntów zajętych pod drogi wewnętrzne (...), stanowiące własność lub współwłasność Gminy, co stanowi naruszenie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.),

- w związku z tym postanawia stwierdzić nieważność części § 1 ust. 1 lit. c) Uchwały Nr XXXIX/256/13 w następującym zakresie: „z wyjątkiem: zajętych pod drogi wewnętrzne w rozumieniu art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 19, poz. 115 z późn. zm.), stanowiące własność lub współwłasność Gminy, dla których stawka wynosi – 0,46 zł od 1 m² powierzchni”.

Rada Gminy Radziłów podjęła Uchwałę Nr XXXIX/256/13 w dniu 7 listopada

2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie gminy Radziłów w 2014 roku. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 3 grudnia 2013 r. stwierdziło co następuje.

Badana Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa.

Związane jest to z zapisami zawartymi w § 1 ust. 1 lit. c), w którym określono stawkę podatku od gruntów pozostałych w wysokości – 0,18 zł od 1 m² powierzchni, „z wyjątkiem zajętych pod drogi wewnętrzne w rozumieniu art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 19, poz. 115 z późn. zm.), stanowiące własność lub współwłasność Gminy, dla których stawka wynosi – 0,46 zł od 1 m² powierzchni”.

Powyższe zróżnicowanie stawek nastąpiło zatem w oparciu o kryterium przedmiotowo-podmiotowe. Stanowi to naruszenie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.), który to przepis przewiduje możliwość różnicowania stawek podatku od nieruchomości jedynie według kryteriów przedmiotowych.

Podobne stanowisko jest powszechnie prezentowane w orzecznictwie (m.in. wyroki WSA w Bydgoszczy z dnia 5 grudnia 2007 r., I SA/Bd 696/07, LEX nr 364971, z dnia 28 września 2010 r., I SA/Bd 674/10, LEX nr 747061 oraz z dnia 16 marca 2011 r., I SA/Bd 35/11, LEX nr 1098815).

Wskazano również na błąd pisarski zawarty w § 1 ust. 1 lit. b), w zakresie przecinka pomiędzy słowami „wodne retencyjne”, co nie odpowiada brzmieniu art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Uchwała Rady Gminy Rutka-Tartak Nr XXVI/142/13 z dnia 14 listopada 2013 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych– UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4853/13 – postanowiono uznać, iż powyższa uchwała narusza prawo w sposób istotny w związku z: zapisami zawartymi w Załącznikach Nr 1, 2 i 3 do Uchwały: „Minimalna stawka podatku (w złotych)” – w zakresie słowa „Minimalna”, co stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.),

- w związku z tym postanawia stwierdzić nieważność części Załączników Nr 1, Nr 2 i Nr 3 do Uchwały Nr XXVI/142/13 w zakresie słowa: „Minimalna”.

Rada Gminy Rutka-Tartak podjęła Uchwałę Nr XXVI/142/13 w dniu 14 listopada 2013 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 3 grudnia 2013 r. stwierdziło co następuje.

Badana Uchwała została podjęta z istotnym naruszeniem prawa.

W Załącznikach Nr 1, 2 i 3 do Uchwały zawarto zapis: „Minimalna stawka podatku (w złotych)”. W zakresie słowa „minimalna” przedmiotowy zapis narusza postanowienia art. 10

ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.), zgodnie z którym rada gminy zobowiązana jest do określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych, nie zaś stawek minimalnych.

Z art. 10 ust. 1 pkt 2, pkt 4 i pkt 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r.

o podatkach i opłatach lokalnych wynika natomiast, iż stawki te nie mogą być niższe od kwot określonych odpowiednio w załącznikach nr 1, nr 2 i nr 3 do ustawy. W kontekście przytoczonych przepisów stwierdzić należy, że Rada zobligowana jest do jednoznacznego określenia w uchwale stawek podatku od środków transportowych, mieszczących się w granicach kwot minimalnych i maksymalnych wynikających z ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Ponadto wskazano, iż załączniki stanowią integralną część uchwały i również powinny być podpisane przez uprawniony podmiot.

Uchwała Rady Gminy Szypliszki Nr XXVIII/199/2013 z dnia 8 listopada 2013 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych – UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4854/13 – postanowiono wskazać na uchybienia formalne w zakresie - Załącznika Nr 4 w części D. w kolumnie 8, zawarto zapis, że należy wykazywać „wymiar podatku rolnego w zł”. Powstały błąd ma charakter techniczny poprzez wskazanie wartości tylko w zł. Wymiar podatku rolnego z poszczególnych klas gruntu należy wykazywać w zł i gr.

Uchwała Rady Gminy Szypliszki Nr XXVIII/200/2013 z dnia 8 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych – UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4855/13 – postanowiono wskazać na uchybienia formalne w zakresie - § 1 ust. 1 pkt 5 i 6 przedmiotowej uchwały jako błąd pisarski, które powinno brzmieć „z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego” a nie płatnika.

Uchwała Rady Miejskiej w Supraślu Nr XXXVIII/333/2013 z dnia 30 października 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości – UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 4957/13 – postanowiono umorzyć postępowanie nadzorcze dotyczące Uchwały Rady Miejskiej w Supraślu Nr XXXVIII/333/2013 z dnia 30 października 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

Rada Miejska w Supraślu podjęła Uchwałę Nr XXXVIII/333/2013 w dniu 30 października 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku pismem z dnia 26.11.2013 r. wszczęła postępowanie nadzorcze dotyczące przedmiotowej Uchwały, wskazując na zapisy zawarte w § 1 pkt 3 lit. a) ww. Uchwały, w którym określono stawkę podatku od nieruchomości „od budowli stanowiących własność gminy i przekazanych w zarząd innym jednostkom, a związanych z procesem poboru i uzdatniania wody oraz odprowadzania i oczyszczania ścieków”. Powyższe zróżnicowanie stawek nastąpiło zatem w oparciu o kryteria podmiotowo-przedmiotowe, co stanowi naruszenie art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.), który to przepis przewiduje możliwość różnicowania stawek podatku od budowli według kryteriów przedmiotowych.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 3 grudnia 2013 r. stwierdziło co następuje.

Rada Miejska w Supraślu podjęła Uchwałę Nr XXXIX/345/2013 z dnia 28 listopada 2013 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, na mocy której zmieniła brzmienie zakwestionowanego § 1 pkt 3 lit. a) Uchwały Nr XXXVIII/333/2013, usuwając wskazywane nieprawidłowości.

W związku z powyższym rozstrzygnięcie nadzorcze w sprawie Uchwały Nr XXXVIII/333/2013 z dnia 30 października 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości stało się bezprzedmiotowe.

Uchwała Rady Gminy Gródek Nr XXXVI/261/13 z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Gródek na 2013 r. – UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 5045/13 – postanowiono:

uznać, iż powyższa uchwała została podjęta z naruszeniem prawa w zakresie zapisów zawartych w § 3 Uchwały, dotyczących zmiany planowanych w budżecie przychodów i rozchodów, prowadzącej do przekroczenia w roku 2013 dopuszczalnego wskaźnika planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych, wraz z należnymi odsetkami, do planowanych dochodów ogółem, co stanowi naruszenie art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r.

o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w zw. z art. 121 ust. 7 i ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.),

- w związku z tym postanawia stwierdzić w tym zakresie nieistotne naruszenie prawa.

Rada Gminy Gródek podjęła Uchwałę XXXVI/261/13 z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Gródek na 2013 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku wszczęła postępowanie nadzorcze dotyczące przedmiotowej Uchwały, wskazując na naruszenie dopuszczalnego wskaźnika spłat, o którym mowa w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Na posiedzenie Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w dniu 3 grudnia 2013 r. stawili się Wójt Gminy Gródek - P. Wiesław Kulesza oraz Skarbnik Gminy Gródek – P. Renata Wysocka. Wyjaśnili oni, że zmiana struktury przychodów i rozchodów zaplanowanych w budżecie roku 2013 i Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Gródek na lata 2013-2031, skutkująca przekroczeniem wskaźnika spłat określonego w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, ma na celu umożliwienie zachowania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r., a tym samym uchwalanie budżetów w kolejnych latach.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku stwierdziło co następuje. Badana Uchwała została podjęta z naruszeniem prawa.

W § 3 Uchwały Nr XXXVI/261/13 z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Gródek na 2013 rok określono wartość rozchodów na 2013 rok z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 4.008.280 zł, co wraz z wydatkami na obsługę długu stanowić będzie 24,58 % planowanych dochodów ogółem. Wskazana relacja narusza zatem dopuszczalny wskaźnik spłaty, określony w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r.

o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), który wynosi 15 %. Przepisy te mają zastosowanie do wieloletniej prognozy finansowej i uchwały budżetowej na 2013 rok (art. 121 ust. 7 i ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.). Podobne zapisy zostały zawarte w Uchwale Nr XXXVI/260/13 z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gródek na lata 2013-2031.

Po wysłuchaniu wyjaśnień Wójta oraz Pani Skarbnik Gminy Gródek, Kolegium Izby postanowiło stwierdzić, że naruszenie w bieżącym roku dopuszczalnego wskaźnika obsługi zadłużenia, którego byt prawny ustaje z końcem tego roku, ma służyć potencjalnemu

umożliwieniu zachowania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r., a tym samym możliwości uchwalania budżetów w kolejnych latach. W tym kontekście istotność celu zaplanowania wysokich rozchodów na spłatę długu przewyższa wagę stwierdzonego naruszenia prawa. Ponadto zaplanowanie rozchodów w takiej wysokości nie ma wpływu na bieżące wykonanie budżetu na rok 2013, zatem nie przeczy istocie regulacji określonej w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Kolegium wzięło w tym zakresie pod uwagę Uchwałę Nr II-00311-89/12 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 18 grudnia 2012 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gródek na lata 2013-2026, który wyraził opinię negatywną ze względu na naruszenie w roku 2014 art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Z przedstawionych w Prognozie wartości wynika, że w roku 2014, jak

i kolejnych latach objętych Prognozą, nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Uchwała Rady Gminy Gródek Nr XXXVI/260/13 z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gródek na lata 2013-2031

– UCHWAŁA KOLEGIUM Nr 5046/13 – postanowiono:

uznać, iż powyższa uchwała została podjęta z naruszeniem prawa w zakresie niezachowania w roku 2013 dopuszczalnego wskaźnika planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych, wraz z należnymi odsetkami, do planowanych dochodów ogółem, co stanowi naruszenie art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w zw. z art. 121 ust. 7 i ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.),

- w związku z tym postanawia stwierdzić w tym zakresie nieistotne naruszenie prawa.

Rada Gminy Gródek podjęła Uchwałę Nr XXXVI/260/13 z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gródek na lata 2013-2031.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku wszczęła postępowanie nadzorcze dotyczące przedmiotowej Uchwały, wskazując na naruszenie dopuszczalnego wskaźnika spłat, o którym mowa w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Na posiedzenie Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w dniu 3 grudnia 2013 r. stawili się Wójt Gminy Gródek - P. Wiesław Kulesza oraz Skarbnik Gminy Gródek – P. Renata Wysocka. Wyjaśnili oni, że zmiana struktury przychodów i rozchodów zaplanowanych w budżecie roku 2013 i Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Gródek na lata 2013-2031, skutkująca przekroczeniem wskaźnika spłat określonego w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, ma na celu umożliwienie zachowania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r., a tym samym uchwalanie budżetów w kolejnych latach.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku stwierdziło co następuje.

Badana Uchwała została podjęta z naruszeniem prawa.

W Uchwale Nr XXXVI/260/13 z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gródek na lata 2013-2031, jak też w Uchwale

Nr XXXVI/261/13 z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Gródek na 2013 rok określono wartość rozchodów na 2013 rok z tytułu spłaty kredytów i pożyczek

w wysokości 4.008.280 zł, co wraz z wydatkami na obsługę długu stanowić będzie 24,58% planowanych dochodów ogółem. Wskazana relacja narusza zatem dopuszczalny wskaźnik spłaty, określony w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), który wynosi 15%. Przepisy te mają zastosowanie do wieloletniej prognozy finansowej i uchwały budżetowej na 2013 rok (art. 121 ust. 7 i ust. 8

ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

Po wysłuchaniu wyjaśnień Wójta oraz Pani Skarbnik Gminy Gródek, Kolegium Izby postanowiło stwierdzić, że naruszenie w bieżącym roku dopuszczalnego wskaźnika obsługi zadłużenia, którego byłoby prawne ustaje z końcem tego roku, ma służyć potencjalnemu umożliwieniu zachowania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r., a tym samym możliwości uchwalania budżetów w kolejnych latach. W tym kontekście istotność celu zaplanowania wysokich rozchodów na spłatę długu przewyższa wagę stwierdzonego naruszenia prawa.

Kolegium wzięło w tym zakresie pod uwagę Uchwałę Nr II-00311-89/12 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 18 grudnia 2012 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gródek na lata 2013-2026, który wyraził opinię negatywną ze względu na naruszenie w roku 2014 art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Z przedstawionych w Prognozie wartości wynika, że w roku 2014, jak i kolejnych latach objętych Prognozą, nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

II.

1. Członek Kolegium – Katarzyna Gawrońska omówiła niżej wymienione uchwały i Zarządzenia organów j.s.t. (projekty rozstrzygnięć przedstawione Kolegium przez Członka Kolegium znajdują się w aktach poszczególnych j.s.t.):

Nazwa JST	Rodzaj dokumentu	Rozstrzyg. nadzorcze	Nr UK
NAREWKA (2005092)	Uchwała Nr XXVI/232/13 Rady Gminy Narewka z 5 listopada 2013 r. w sprawie trybu postępowania o udzieleniu pomocy finansowej w formie dotacji spółce wodnej	protokół	4827/13
BRAŃSK (2003021)	Uchwała Nr XXIV/165/13 Rady Miasta Brańsk z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2014	protokół	4896/13
CZARNA BIAŁOSTOCKA (2002023)	Uchwała Nr XXX/187/13 Rady Miejskiej w Czarnej Białostockiej z dnia 12 listopada 2013 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych	protokół	4897/13
KNYSZYN (2008043)	Uchwała Nr XXVI/199/13 Rady Miejskiej w Knyszynie z dnia 15 listopada 2013 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości	protokół	4898/13
KNYSZYN (2008043)	Uchwała Nr XXVI/200/13 Rady Miejskiej w Knyszynie z dnia 15 listopada 2013 r. w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych	protokół	4899/13
LIPSK (2001043)	Uchwała Nr XXVI/209/13 Rady Miejskiej w Lipsku z dnia 15 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości	protokół	4900/13
LIPSK (2001043)	Uchwała Nr XXVI/210/13 Rady Miejskiej w Lipsku z dnia 15 listopada 2013 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych	protokół	4901/13
MOŃKI (2008063)	Uchwała Nr XXXVII/296/13 Rady Miejskiej w Mońkach z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie określenia stawek w podatku od nieruchomości	protokół	4902/13

MOŃKI (2008063)	Uchwała Nr XXXVII/297/13 Rady Miejskiej w Monkach z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie określenia stawek w podatku od środków transportowych	protokół	4903/13
MOŃKI (2008063)	Uchwała Nr XXXVII/298/13 Rady Miejskiej w Mońkach z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta dla celów wymiaru podatku rolnego na 2014 r.	protokół	4904/13
NOWOGRÓD (2007043)	Uchwała Nr XXVI/133/13 Rady Miejskiej w Nowogrodzie z dnia 6 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2014 rok	protokół	4905/13
NOWOGRÓD (2007043)	Uchwała Nr XXVI/134/13 Rady Miejskiej w Nowogrodzie z dnia 6 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2014 rok	protokół	4906/13
NOWOGRÓD (2007043)	Uchwała Nr XXVI/135/13 Rady Miejskiej w Nowogrodzie z dnia 6 listopada 2013 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2014	protokół	4907/13
SUPRAŚL (2002093)	Uchwała Nr XXXIX/345/2013 Rady Miejskiej w Supraślu z dnia 28 listopada 2013 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości	protokół	4908/13
SUPRAŚL (2002093)	Uchwała Nr XXXIX/346/2013 Rady Miejskiej w Supraślu z dnia 28 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych	protokół	4909/13
TYKOCIN (2002123)	Uchwała Nr XXXII/233/2013 Rady Miejskiej w Tykocinie z dnia 25 listopada 2013 r. w sprawie obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę skupu żyta za okres 11 kwartałów przyjmowaną jako podstawa obliczania podatku rolnego na obszarze gminy	protokół	4910/13
TYKOCIN (2002123)	Uchwała Nr XXXII/234/2013 Rady Miejskiej w Tykocinie z dnia 25 listopada 2013 r. w sprawie opłaty targowej	protokół	4911/13
AUGUSTÓW (2001022)	Uchwała Nr XXII/187/2013 Rady Gminy Augustów z dnia 19 listopada 2013 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego na rok 2014	protokół	4912/13
AUGUSTÓW (2001022)	Uchwała Nr XXII/189/2013 Rady Gminy Augustów z dnia 19 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2014 rok	protokół	4913/13
AUGUSTÓW (2001022)	Uchwała Nr XXII/190/2013 Rady Gminy Augustów z dnia 19 listopada 2013 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych na 2014 rok	protokół	4914/13
BAKAŁARZEWO (2012012)	Uchwała Nr XXXII/197/13 Rady Gminy Bakałarzewo z dnia 15 listopada 2013 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego	protokół	4915/13
BAKAŁARZEWO (2012012)	Uchwała Nr XXXII/199/13 Rady Gminy Bakałarzewo z dnia 15 listopada 2013 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych	protokół	4916/13
BAKAŁARZEWO (2012012)	Uchwała Nr XXXII/202/13 Rady Gminy Bakałarzewo z dnia 15 listopada 2013 r. zmieniająca uchwałę w sprawie zwolnień w podatku od środków transportowych	protokół	4917/13
BRAŃSK (2003052)	Uchwała Nr XX/183/13 Rady Gminy Brańsk z dnia 15 listopada 2013 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2014 przyjętej do wymiaru podatku rolnego na 2014 rok	protokół	4918/13
BRAŃSK (2003052)	Uchwała Nr XX/184/13 Rady Gminy Brańsk z dnia 15 listopada 2013 r. w sprawie opłaty od posiadania psów	protokół	4919/13
GIBY (2009022)	Uchwała Nr XXXIV/149/13 Rady Gminy Giby z dnia 20 listopada 2013 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów podatku rolnego	protokół	4920/13
FILIPÓW (2012022)	Uchwała Nr XXV/181/2013 Rady Gminy Filipow z dnia 15 listopada 2013 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu	protokół	4921/13

	żyta do celów obliczenia podatku rolnego		
FILIPÓW (2012022)	Uchwała Nr XXV/182/2013 Rady Gminy Filipów z dnia 15 listopada 2013 r. w sprawie obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna do celów obliczenia podatku leśnego	protokół	4922/13
FILIPÓW (2012022)	Uchwała Nr XXV/183/2013 Rady Gminy Filipow z dnia 15 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości	protokół	4923/13
FILIPÓW (2012022)	Uchwała Nr XXV/188/2013 Rady Gminy Filipow z dnia 15 listopada 2013 r. w sprawie ustalenia opłaty targowej	protokół	4924/13
HAJNÓWKA (2005062)	Uchwała Nr XXIX/152/13 Rady Gminy Hajnówka z dnia 18 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości	protokół	4925/13
KOŁAKI KOŚCIELNE (2014022)	Uchwała Nr XXII/116/13 Rady Gminy w Kołakach Kościelnych z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów przyjętej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na rok podatkowy 2014	protokół	4926/13
KOŁAKI KOŚCIELNE (2014022)	Uchwała Nr XXII/117/13 Rady Gminy w Kolakach Kościelnych z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna do celów wymiaru podatku leśnego na 2014 r.	protokół	4927/13
KORYCIN (2011032)	Uchwała Nr XXV/154/2013 Rady Gminy Korycin z dnia 14 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2014 rok	protokół	4928/13
KUŹNICA (2011052)	Uchwała Nr XXV/154/13 Rady Gminy Kuźnica z dnia 22 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie gminy Kuźnica na 2014 rok	protokół	4929/13
KUŹNICA (2011052)	Uchwała Nr XXV/153/13 Rady Gminy Kuźnica z dnia 22 listopada 2013 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego na terenie gminy Kuźnica na 2014 rok	protokół	4930/13
KUŹNICA (2011052)	Uchwała Nr XXV/156/13 Rady Gminy Kuźnica z dnia 22 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2014 r.	protokół	4931/13
KUŹNICA (2011052)	Uchwała Nr XXV/159/13 Rady Gminy Kuźnica z dnia 22 listopada 2013 r. w sprawie inkasa łącznego zobowiązania pieniężnego, poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego podatku leśnego oraz określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso	protokół	4932/13
MIASTKOWO (2007032)	Uchwała Nr XXII/129/2013 Rady Gminy Miastkowo z dnia 20 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od środków transportowych na 2014 rok	protokół	4933/13
MIASTKOWO (2007032)	Uchwała Nr XXII/130/2013 Rady Gminy Miastkowo z dnia 20 listopada 2013 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta stanowiącej podstawę do wymiaru podatku rolnego na 2014 rok	protokół	4934/13
NOWINKA (2001052)	Uchwała Nr XXVI/176/13 Rady Gminy Nowinka z dnia 19 listopada 2013 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta dla celów wymiaru podatku rolnego na terenie Gminy Nowinka	protokół	4935/13
PIĄTNICA (2007052)	Uchwała Nr 154/XXXIV/2013 Rady Gminy Piątek z dnia 25 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości	protokół	4936/13
PIĄTNICA (2007052)	Uchwała Nr 155/XXXIV/2013 Rady Gminy Piątek z dnia 25 listopada 2013 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości	protokół	4937/13
PIĄTNICA (2007052)	Uchwała Nr 157/XXXIV/2013 Rady Gminy Piątek z dnia 25 listopada 2013 r. uchylająca uchwałę w sprawie	protokół	4938/13

	zwolnień od podatku od środków transportowych		
PIĄTNICA (2007052)	Uchwała Nr 158/XXXIV/2013 Rady Gminy Piątnica z dnia 25 listopada 2013 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego na 2014 rok	protokół	4939/13
RACZKI (2012052)	Uchwała Nr XXIX/180/13 Rady Gminy Raczki z dnia 21 listopada 2013 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów podatku rolnego	protokół	4940/13
RACZKI (2012052)	Uchwała Nr XXIX/181/13 Rady Gminy Raczki z dnia 21 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości	protokół	4941/13
RADZIŁÓW (2004032)	Uchwała Nr XXXIX/257/13 Rady Gminy Radziłów z dnia 7 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2014 rok	protokół	4942/13
RUTKA-TARTAK (2012062)	Uchwała Nr XXVI/143/13 Rady Gminy Rutka-Tartak z dnia 14 listopada 2013 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na obszarze gminy w 2014 r.	protokół	4943/13
RUTKA-TARTAK (2012062)	Uchwała Nr XXVI/144/13 Rady Gminy Rutka-Tartak z dnia 14 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości	protokół	4944/13
RUTKI (2014032)	Uchwała Nr 144/XXVII/13 Rady Gminy Rutki z dnia 30 października 2013 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości na 2014 rok	protokół	4945/13
SEJNY (2009052)	Uchwała Nr XXXI/148/2013 Rady Gminy Sejny z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego	protokół	4946/13
SZUDZIAŁOWO (2011102)	Uchwała Nr XXIV.147.2013 Rady Gminy Szudziałowo z dnia 12 listopada 2013 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na obszarze Gminy Szudziałowo na rok podatkowy 2014	protokół	4947/13
SZUMOWO (2014042)	Uchwała Nr XXII/149/13 Rady Gminy Szumowo z dnia 20 listopada 2013 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości	protokół	4948/13
SZYPLISZKI (2012082)	Uchwała Nr XXVIII/198/2013 Rady Gminy Szypliszki z dnia 8 listopada 2013 r. w sprawie obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, przyjmowana jako podstawa obliczenia podatku leśnego na obszarze gminy	protokół	4949/13
TUROŚŃ KOŚCIELNA (2002112)	Uchwała Nr XXVIII/225/2013 Rady Gminy Turośń Kościelna z dnia 21 listopada 2013 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości, obowiązującej na terenie Gminy Turośń Kościelna na 2014 rok	protokół	4950/13
TUROŚŃ KOŚCIELNA (2002112)	uchwała Nr XXVIII/226/2013 Rady Gminy Turośń Kościelna z dnia 21 listopada 2013 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta, przyjętej za podstawę wymiaru podatku rolnego na terenie Gminy Turośń Kościelna na 2014 rok	protokół	4951/13
TUROŚŃ KOŚCIELNA (2002112)	Uchwała Nr XXVIII/227/2013 Rady Gminy Turośń Kościelna z dnia 21 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych, obowiązujących na terenie Gminy Turośń Kościelna	protokół	4952/13
TUROŚŃ KOŚCIELNA (2002112)	Uchwała Nr XXVIII/228/2013 Rady Gminy Turośń Kościelna z dnia 21 listopada 2013 r. w sprawie określenia inkasentów i stawek prowizji za inkaso podatku rolnego, podatku od nieruchomości i podatku rolnego	protokół	4953/13
WIŻAJNY (2012092)	Uchwała Nr XXIX/156/13 Rady Gminy Wiżajny z dnia 25 listopada 2013 roku w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego na 2014	protokół	4954/13

	rok		
WIŻAJNY (2012092)	Uchwała Nr XXIX/157/13 Rady Gminy Wiżajny z dnia 25 listopada 2013 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości	protokół	4955/13
WIŻAJNY (2012092)	Uchwała Nr XXIX/158/13 Rady Gminy Wiżajny z dnia 25 listopada 2013 r. w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych	protokół	4956/13
WIŻAJNY (2012092)	Uchwała Nr XXIX/159/13 Rady Gminy Wiżajny z dnia 25 listopada 2013 r. w sprawie określenia stawek opłaty targowej, sposobu poboru, określenia inkasentów oraz wynagrodzenia za inkaso	protokół	4957/a/1 3
CZARNA BIAŁOSTOCKA (2002023)	Zarządzenie Nr 244/13 Burmistrza Czarnej Białostockiej z dnia 29 października 2013 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Czarna Białostocka na 2013 rok	protokół	4959/13
CZARNA BIAŁOSTOCKA (2002023)	Uchwała Nr XXX/185/13 Rady Miejskiej w Czarnej Białostockiej z dnia 12 listopada 2013 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Czarna Białostocka na 2013 rok	protokół	4960/13
CZARNA BIAŁOSTOCKA (2002023)	Uchwała Nr XXX/188/13 Rady Miejskiej w Czarnej Białostockiej z dnia 12 listopada 2013 r. w sprawie przekazania w 2013 roku środków finansowych na Wojewódzki Fundusz Wsparcia Policji	protokół	4961/13
GRÓDEK (2002042)	Uchwała Nr XXXV/251/13 Rady Gminy Gródek z dnia 30 października 2013 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Gródek na 2013 rok	protokół	4962/13
NAREWKA (2005092)	Zarządzenie nr 201/13 Wójta Gminy Narewka z dnia 22 listopada 2013 roku w sprawie zmian w budżecie	protokół	4963/13
KRYPNO (2008052)	Uchwała Nr XXIX/156/2013 Rady Gminy Krypno z dnia 15 listopada 2013 r. w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty	protokół	4974/13
KRYPNO (2008052)	Uchwała Nr XXIX/159/2013 Rady Gminy Krypno z dnia 15 listopada 2013 r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	protokół	4975/13
GRÓDEK (2002042)	Zarządzenie Nr 266/13 Wójta Gminy Gródek z dnia 31 października 2013 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gródek na lata 2013-2024	protokół	5047/13
GRÓDEK (2002042)	Uchwała Nr XXXVI/263/13 Rady Gminy Gródek z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu	protokół	5048/13
GRÓDEK (2002042)	Uchwała Nr XXXVI/262/13 Rady Gminy Gródek z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu	protokół	5049/13

2. Członek Kolegium –Agnieszki Gerasimiuk omówiła niżej wymienione uchwały i Zarządzenia organów j.s.t. (projekty rozstrzygnięć przedstawione Kolegium przez Członka Kolegium znajdują się w aktach poszczególnych j.s.t.):

Nazwa JST	Rodzaj dokumentu	Rozstrzyg. nadzorcze	Nr UK
zambrowski (2014000)	Uchwała Nr 130/13 Zarządu Powiatu Zambrowskiego z dnia 29 października 2013 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu	protokół	4964/13
zambrowski (2014000)	Uchwała Nr 136/13 Zarządu Powiatu Zambrowskiego z dnia 25 listopada 2013 roku w sprawie zmian w budżecie	protokół	4965/13

Powiatu Zambrowskiego na 2013 rok			
CIECHANOWIEC (2013023)	Zarządzenie nr 271/13 Burmistrza Ciechanowca z dnia 19 listopada 2013 roku w sprawie zmian w budżecie	protokół	4966/13
ŁAPY (2002063)	Zarządzenie Nr 447/13 Burmistrza Łap z dnia 15 listopada 2013 rok w sprawie zmian w budżecie gminy na 2013 r.	protokół	4967/13
STAWISKI (2006053)	Zarządzenie Nr 71.2013 Burmistrza Stawisk z dnia 18 listopada 2013 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2013 r.	protokół	4968/13
WASILKÓW (2002133)	Uchwała Nr XLI/305/13 Rady Miejskiej w Wasilkowie z dnia 31 października 2013 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXVI/224/12 Rady Miejskiej w Wasilkowie z dnia 11 października 2012 r. w sprawie wysokości oraz zasad udzielania dotacji celowej dla podmiotów prowadzących żłobki lub kluby dziecięce na terenie Gminy Wasilków w budżecie gminy na 2013 rok	protokół	4969/13
WASILKÓW (2002133)	Zarządzenie Nr 295/2013 Burmistrza Wasilkowa z dnia 31 października 2013 r. w sprawie zmiando budżetu gminy na 2013 rok	protokół	4970/13
CZYŻE (2005042)	Zarządzenie Nr 215.2013 Wójta Gminy Czyże z dnia 28 listopada 2013 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2013 rok	protokół	4971/13
DZIADKOWICE (2010032)	Zarządzenie Nr 171/13 Wójta Gminy Dziadkowice z dnia 15 listopada 2013 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2013 r. - wprowadzenie dotacji celowych do budżetu oraz przeniesienie wydatków budżetowych między paragrafami i rozdziałami	protokół	4972/13
JASIONÓWKA (2008022)	Zarządzenie Nr 204/13 Wójta Gminy Jasionówka z dnia 19 listopada 2013 w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2013	protokół	4973/13
MILEJCZYCE (2010062)	Zarządzenie Nr 155/2013 Wójta Gminy Milejczyce z dnia 19 listopada 2013 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2013 rok	protokół	4976/13
POŚWIĘTNE (2002082)	Zarządzenie Nr RGO.0050.35.2013 Wójta Gminy Poświętne z 13.11.2013 r. w sprawie zmian w budżecie gminy	protokół	4977/13
POŚWIĘTNE (2002082)	Zarządzenie Nr RGO.0050.39.2013 Wójta Gminy Poświętne z 22.11.2013 r. w sprawie zmian w budżecie gminy	protokół	4978/13
SIEMIATYCZE (2010092)	Zarządzenie Nr 155/2013 Wójta Gminy Siemiatycze z dnia 14 listopada 2013 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2013 rok.	protokół	4979/13
SZUDZIAŁOWO (2011102)	Zarządzenie Nr 195.2013 Wójta Gminy Szudziałowo z dnia 31 października 2013 r. w sprawie zmian budżetu gminy na 2013 rok	protokół	4980/13
SZUDZIAŁOWO (2011102)	Uchwała Nr XXIV.150.2013 Rady Gminy Szudziałowo z dnia 12 listopada 2013 r. w sprawie: zmian budżetu gminy na 2013 rok	protokół	4981/13

3. Członek Kolegium –Anna Ostrowska omówiła niżej wymienione uchwały i Zarządzenia organów j.s.t. (projekty rozstrzygnięć przedstawione Kolegium przez Członka Kolegium znajdują się w aktach poszczególnych j.s.t.):

Nazwa JST	Rodzaj dokumentu	Rozstrzyg. nadzorcze	Nr UK
białostocki	Uchwała nr 560/2013 Zarządu Powiatu Białostockiego z	protokół	4982/13

(2002000)	dnia 21 listopada 2013 roku w sprawie przekazania informacji kierownikom jednostek budżetowych informacji o kwotach dochodów i wydatków budżetowych w przyjętym projekcie uchwały budżetowej na 2014 rok		
BIELSK PODLASKI (2003011)	Zarządzenie Nr 445/13 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 22 listopada 2013 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie miasta na 2013 r.	protokół	4983/13
BIELSK PODLASKI (2003011)	Uchwała Nr XXXVIII/241/13 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie miasta na 2013 r.	protokół	4984/13
KNYSZYN (2008043)	Uchwała Nr XXVI/198/13 Rady Miejskiej w Knyszynie z dnia 15 listopada 2013 r. w sprawie rozpatrzenia wniosku o przyznanie środków z funduszu sołectkiego	protokół	4985/13
KNYSZYN (2008043)	Uchwała Nr XXVI/209/13 Rady Miejskiej w Knyszynie z dnia 15 listopada 2013 r. w sprawie udzielenia dotacji dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. Dr Edwarda Jelskiego w Knyszynie	protokół	4986/13
DOBRZYNIOWO DUŻE (2002032)	Uchwała Nr XXXVI/195/13 Rady Gminy Dobrzyniewo Duże z dnia 15 listopada 2013 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2013 rok	protokół	4987/13
SZUMOWO (2014042)	Uchwała Nr XXII/145/13 Rady Gminy Szumowo z dnia 20 listopada 2013 r. w sprawie zmian budżetu gminy na 2013 rok	protokół	4988/13
WYSOKIE MAZOWIECKIE (2013102)	Zarządzenie Nr 171/13 Wójta Gminy Wysokie Mazowieckie z dnia 15 listopada 2013 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2013 rok	protokół	4989/13

4. Członek Kolegium –Aleksander Piszczatowskiomówił niżej wymienione uchwały i Zarządzenia organów j.s.t. (projekty rozstrzygnięć przedstawione Kolegium przez Członka Kolegium znajdują się w aktach poszczególnych j.s.t.):

Nazwa JST	Rodzaj dokumentu	Rozstrzyg. nadzorcze	Nr UK
siemiatycki (2010000)	Uchwała Nr XX/187/13 Rady Powiatu Siemiatyckiego z dnia 28 listopada 2013 roku w sprawie wprowadzenia zmian w uchwale Rady Powiatu Siemiatyckiego Nr XV/136/12 z dnia 21 grudnia 2012 roku w sprawie przyjęcia budżetu Powiatu Siemiatyckiego na 2013 rok	protokół	4990/13
wysokomazowiecki (2013000)	Uchwała Nr XXVII/199/2013 Rady Powiatu Wysokomazowieckiego z dnia 29 października 2013 roku w sprawie zaciągnięcia kredytów długoterminowych	protokół	4991/13
wysokomazowiecki (2013000)	Uchwała Nr XXVII/200/2013 Rady Powiatu Wysokomazowieckiego z dnia 29 października 2013 roku w sprawie zmian w budżecie powiatu na 2013 rok	protokół	4992/13
wysokomazowiecki (2013000)	Uchwała Nr XXVII/201/2013 Rady Powiatu Wysokomazowieckiego z dnia 29 października 2013 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu na lata 2013-2016	protokół	4993/13
wysokomazowiecki (2013000)	Uchwała Nr 100/328/2013 Zarządu Powiatu Wysokomazowieckiego z dnia 19 listopada 2013 r. w sprawie zmian w budżecie powiatu na 2013 rok	protokół	4994/13
wysokomazowiecki (2013000)	Uchwała Nr XXVIII/207/2013 Rady Powiatu Wysokomazowieckiego z dnia 27 listopada 2013 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego	protokół	4995/13
wysokomazowiecki (2013000)	Uchwała Nr XXVIII/208/2013 Rady Powiatu Wysokomazowieckiego z dnia 27 listopada 2013 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego	protokół	4996/13

WYSOKIE MAZOWIECKIE (2013011)	Uchwała Nr XXXVI/175/13 Rady Miasta Wysokie Mazowieckie z 27 listopada 2013 roku w sprawie zmian w budżecie miasta na 2013 rok	protokół	4997/13
KLESZCZELE (2005073)	Zarządzenie Nr 223/2013 Burmistrza Kleszczel z dnia 19 listopada 2013 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie gminy w 2013 r.	protokół	4998/13
MICHAŁOWO (2002073)	Uchwała Nr XXVIII/260/13 Rady Miejskiej w Michałowie z dnia 21 listopada 2013 r. w sprawie zmian w budżecie na 2013 rok	protokół	4999/13
SZEPIETOWO (2013093)	Zarządzenie Nr 265/13 Burmistrza Szepietowa z dnia 18 listopada 2013 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2013 rok	protokół	5000/13
TYKOCIN (2002123)	Uchwała Nr XXXII/231/2013 Rady Miejskiej w Tykocinie z dnia 25 listopada 2013 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Tykocin na rok 2013	protokół	5001/13
BIELSK PODLASKI (2003032)	Uchwała Nr XXXIII/206/2013 Rady Gminy Bielsk Podlaski z dnia 28 listopada 2013 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2013 rok	protokół	5002/13
BIELSK PODLASKI (2003032)	Zarządzenie Nr 56/2013 wójta Gminy Bielsk Podlaski z dnia 29 listopada 2013 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2013 rok	protokół	5003/13
GRODZISK (2010042)	Zarządzenie Nr 127/13 Wójta Gminy Grodzisk z dnia 22 listopada 2013 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2013r.	protokół	5004/13
HAJNÓWKA (2005062)	Uchwała Nr XXIX/150/13 Rady Gminy Hajnówka z dnia 18 listopada 2013 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2013 rok	protokół	5005/13
KORYCIN (2011032)	Uchwała Nr XXV/155/2013 Rady Gminy Korycin z dnia 14 listopada 2013 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Korycin na 2013 rok	protokół	5006/13
MAŁY PŁOCK (2006042)	Zarządzenie Nr 195/13 Wójta Gminy Mały Płock z dnia 14 listopada 2013 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Mały Płock na 2013 rok.	protokół	5007/13
MAŁY PŁOCK (2006042)	Zarządzenie Nr 199/13 Wójta Gminy Mały Płock z dnia 22 listopada 2013 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Mały Płock na 2013 rok.	protokół	5008/13
NAREW (2005082)	Uchwała Nr XXXV/256/13 Rady Gminy Narew z 15 listopada 2013 roku w sprawie zmiany uchwały w sprawie udzielenia pomocy w formie dotacji celowej Powiatowi Hajnowskiemu	protokół	5009/13
NAREW (2005082)	Zarządzenie nr 231/13 Wójta Gminy Narew z 22 listopada 2013 roku w sprawie zmian w budżecie	protokół	5010/13
SIDRA (2011072)	Uchwała Nr XXI/153/2013 Rady Gminy Sidra z dnia 29 listopada 2013 roku w sprawie zmian w budżecie gminy Sidra na 2013 r.	protokół	5011/13

5. Członek Kolegium –Dariusz Renczyńskiomówił niżej wymienione uchwały i Zarządzenia organów j.s.t. (projekty rozstrzygnięć przedstawione Kolegium przez Członka Kolegium znajdują się w aktach poszczególnych j.s.t.):

Nazwa JST	Rodzaj dokumentu	Rozstrzyg. nadzorcze	Nr UK
hajnowski (2005000)	Uchwała Nr 88/226/13 Zarządu Powiatu Hajnowskiego z dnia 14 listopada 2013 roku w sprawie zmian w budżecie na 2013 rok	protokół	5012/13
łomżyński (2007000)	Uchwała Nr 78/285/2013 Zarządu Powiatu Łomżyńskiego z dnia 15 listopada 2013 r. w sprawie zmian w budżecie	protokół	5013/13

	powiatu łomżyńskiego na 2013 rok		
łomżyński (2007000)	Uchwała Nr 78/286/2013 Zarządu Powiatu Łomżyńskiego z dnia 15 listopada 2013 r. w sprawie zmian w budżecie powiatu łomżyńskiego na 2013 rok	protokół	5014/13
Łomża (2062000)	Zarządzenie Nr 246/13 Prezydenta Miasta Łomża z dnia 12 listopada 2013 r. w sprawie zmian w budżecie miasta na 2013 rok	protokół	5015/13
JEDWABNE (2007013)	Zarządzenie Nr 66/2013 Burmistrza Jedwabnego z dnia 15 listopada 2013 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie Gminy Jedwabne na 2013 r.	protokół	5016/13
NOWOGRÓD (2007043)	Zarządzenie Nr 37/13 Burmistrza Nowogrodu z dnia 30 października 2013 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2013 r.	protokół	5017/13
KOLNO (2006032)	Zarządzenie Nr 282/13 Wójta Gminy Kolno z dnia 20 listopada 2013 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Kolno na 2013 r.	protokół	5018/13
MIASTKOWO (2007032)	Uchwała nr XXII/133/2013 Rady Gminy Miastkowo z 20 listopada 2013 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2013 rok	protokół	5019/13
PIĄTNICA (2007052)	Zarządzenie Nr 50.2013 Wójta Gminy Piątnica z dnia 21 listopada 2013 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2013 rok	protokół	5020/13
ŚNIADOWO (2007072)	Zarządzenie Nr 87.2013 Wójta Gminy Śniadowo z dnia 18 listopada 2013 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2013 rok	protokół	5021/13
WIZNA (2007082)	Zarządzenie Nr 146/13 Wójta Gminy Wizna z dnia 18 listopada 2013 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2013 rok	protokół	5022/13
ZBÓJNA (2007092)	Zarządzenie Nr 275/13 Wójta Gminy Zbójna z dnia 12 listopada 2013 roku w sprawie zmian w budżecie gminy Zbójna na rok 2013	protokół	5023/13
podlaskie (2000000)	Uchwała Nr 195/2814/2013 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 5 listopada 2013 roku w sprawie realizacji zadania publicznego pn.: "Organizacja Międzynarodowych Zawodów Łyżwiarskich EVO CUP" przez Łyżwiarski Klub Sportowy "Juwenia" Białystok.	protokół	5050/13
podlaskie (2000000)	Uchwała Nr 198/2839/2013 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 15 listopada 2013 roku w sprawie realizacji zadania publicznego pn.: "Organizacja Ekumenicznego Koncertu "Uratowani z otchłani" Stowarzyszeniu Pomocy Rodzinie "DROGA".	protokół	5051/13
podlaskie (2000000)	Uchwała Nr 195/2815/2013 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 05 listopada 2013 roku w sprawie zmian w budżecie województwa na rok 2013	protokół	5053/13

6. Członek Kolegium –Joanna Salachna omówiła niżej wymienione uchwały i Zarządzenia organów j.s.t. (projekty rozstrzygnięć przedstawione Kolegium przez Członka Kolegium znajdują się w aktach poszczególnych j.s.t.):

Nazwa JST	Rodzaj dokumentu	Rozstrzyg. nadzorcze	Nr UK
BRAŃSK (2003021)	Uchwała Nr XX/186/13 Rady Gminy Brańsk z dnia 15 listopada 2013 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2013 rok	protokół	4819/13
moniecki (2008000)	Uchwała Nr 138/286/13 Zarządu Powiatu w Mońkach z dnia 20 listopada 2013 roku w sprawie zmian w budżecie powiatu na 2013 rok	protokół	5024/13

Białystok (2061000)	Zarządzenie Nr 3939/13 Prezydenta Miasta Białegostoku z dnia 22 listopada 2013 roku zmieniające zarządzenie w sprawie emisji obligacji komunalnych	protokół	5025/13
Białystok (2061000)	Uchwała Nr LI/606/13 Rady Miasta Białystok z dnia 25 listopada 2013 r. zmieniająca uchwałę w sprawie budżetu Miasta Białegostoku na 2013 rok	protokół	5026/13
Białystok (2061000)	Uchwała Nr LI/607/13 Rady Miasta Białystok z dnia 25 listopada 2013 r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2013	protokół	5027/13
GONIĄDZ (2008013)	Zarządzenie Nr 93/2013 Burmistrza Goniądza z dnia 25 listopada 2013 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2013 rok	protokół	5028/13
SUPRAŚL (2002093)	Zarządzenie Nr 0050/403/2013 Burmistrza Supraśla z dnia 19 listopada 2013 roku w sprawie zmian do budżetu gminy na 2013 rok	protokół	5029/13
SUPRAŚL (2002093)	Uchwała Nr XXXIX/344/2013 Rady Miejskiej w Supraślu z dnia 28 listopada 2013 roku w sprawie zmian do budżetu gminy na 2013 rok	protokół	5030/13
BRAŃSK (2003052)	Uchwała Nr XX/185/13 Rady Gminy Brańsk z dnia 15 listopada 2013 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej.	protokół	5031/13
KUŹNICA (2011052)	Zarządzenie Nr 176/13 Wójta Gminy Kuźnica z dnia 15 listopada 2013 r. w sprawie zmian budżetu gminy na 2013 rok	protokół	5032/13

7. Członek Kolegium –Marcin Tyniewicki omówiłnizej wymienione uchwały i Zarządzenia organów j.s.t. (projekty rozstrzygnięć przedstawione Kolegium przez Członka Kolegium znajdują się w aktach poszczególnych j.s.t.):

Nazwa JST	Rodzaj dokumentu	Rozstrzyg. nadzorcze	Nr UK
bielski (2003000)	Uchwała Nr 36/107/13 Zarządu Powiatu w Bielsku Podlaskim z dnia 14 listopada 2013 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Bielskiego na 2013 rok	protokół	5033/13
bielski (2003000)	Uchwała Nr 37/110/13 Zarząd Powiatu w Bielsku Podlaskim z dnia 21 listopada 2013 r. w sprawie zmian w planie w planie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Bielskiego na 2013 rok	protokół	5034/13
bielski (2003000)	Uchwała Nr XXVI/209/13 Rady Powiatu w Bielsku Podlaskim z dnia 22 listopada 2013 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Bielskiego na 2013 rok	protokół	5035/13
bielski (2003000)	Uchwała Nr XXVI/210/13 Rady Powiatu w Bielsku Podlaskim z dnia 22 listopada 2013 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XIII/102/11 Rady Powiatu w Bielsku Podlaskim z dnia 29 grudnia 2011r w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Bielskiego na lata 2012 - 2020 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2012 - 2020 oraz wykazu przedsięwzięć.	protokół	5036/13
CZYŻEW (2013033)	Zarządzenie Nr 228/13 Burmistrza Czyżewa z dnia 20 listopada 2013 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2013 rok	protokół	5037/13
BOĆKI (2003042)	Uchwała Nr XXIII/153/13 Rady Gminy Boćki z dnia 27 listopada 2013 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2013	protokół	5038/13

BOĆKI (2003042)	Zarządzenie Nr 38/13 Wójta Gminy Boćki z dnia 28 listopada 2013 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2013	protokół	5039/13
KOŁAKI KOŚCIELNE (2014022)	Uchwała Nr XXII/115/13 Rady Gminy w Kolakach Kościelnych z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie zmian w budżecie gminy.	protokół	5040/13
KULESZE KOŚCIELNE (2013062)	Uchwała Nr 139/XXVII/2013 Rady Gminy Kulesze Kościelne z dnia 04 listopada 2013 r. w sprawie pokrycia kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Wysokie Mazowieckie dla niepublicznego punktu przedszkolnego na dzieci będące mieszkańcami Gminy Kulesze Kościelne	protokół	5041/13
RUTKI (2014032)	Zarządzenie Nr 29/13 Wójta Gminy Rutki z dnia 19 listopada 2013 roku w sprawie zmiany uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Rutki na rok 2013	protokół	5042/13
TUROŚŃ KOŚCIELNA (2002112)	Uchwała nr XXVIII/229/2013 Rady Gminy Turośń Kościelna z 21 listopada 2013 roku w sprawie zmian w budżecie	protokół	5043/13
ZABŁUDÓW (2002143)	Zarządzenie Nr VI/352/2013 Burmistrza Zabłudowa z dnia 31 października 2013 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Zabłudów na 2013 rok	protokół	5052/13

8. Członek Kolegium –Agnieszka Gerasimiuk, w imieniu nieobecnej Danuty Kubyliśmówiła niżej wymienione uchwały i Zarządzenia organów j.s.t. (projekty rozstrzygnięć przedstawione Kolegium przez Członka Kolegium znajdują się w aktach poszczególnych j.s.t.):

Nazwa JST	Rodzaj dokumentu	Rozstrzyg. nadzorcze	Nr UK
augustowski (2001000)	Uchwała Nr 833/119/13 Zarządu Powiatu w Augustowie z dnia 15 listopada 2013 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu Augustowskiego na 2013 rok.	protokół	4857/13
GRAJEWO (2004011)	Uchwała Nr XLII/302/13 Rady Miasta Grajewa z dnia 14 listopada 2013 roku w sprawie zmian w budżecie Miasta Grajewa na lata 2013 rok	protokół	4858/13
Suwałki (2063000)	Zarządzenie Nr 1002/2013 Prezydenta Miasta Suwałk z dnia 18 listopada 2013 r. w sprawie zmian w budżecie miasta na 2013 rok	protokół	4859/13
Suwałki (2063000)	Uchwała Nr XLII/469/2013 Rady Miejskiej w Suwałkach z dnia 27 listopada 2013 roku w sprawie ustalenia stawki dotacji przedmiotowej dla Zarządu Budyneków Mieszkalnych w Suwałkach udzielanej z budżetu Miasta Suwałk na 2014 rok	protokół	4860/13
Suwałki (2063000)	Uchwała Nr XLII/470/2013 Rady Miejskiej w Suwałkach z dnia 27 listopada 2013 roku w sprawie zmian w budżecie miasta na 2013 rok	protokół	4861/13
Suwałki (2063000)	Uchwała Nr XLII/471/2013 Rady Miejskiej w Suwałkach z dnia 27 listopada 2013 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Suwałki na lata 2013-2030	protokół	4862/13
Suwałki (2063000)	Zarządzenie Nr 1023/2013 Prezydenta Miasta Suwałk z dnia 28 listopada 2013 r. w sprawie zmian w budżecie miasta na 2013 rok	protokół	4863/13
LIPSK (2001043)	Uchwała Nr XXVI/207/13 Rady Miejskiej w Lipsku z dnia 15 listopada 2013 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2013 r.	protokół	4864/13
LIPSK (2001043)	Uchwała Nr XXVI/208/13 Rady Miejskiej w Lipsku z dnia	protokół	4865/13

	15 listopada 2013 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipsk na lata 2013 - 2020		
LIPSK (2001043)	Uchwała Nr XXVI/211/13 Rady Miejskiej w Lipsku z dnia 15 listopada 2013 roku w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty	protokół	4866/13
LIPSK (2001043)	Zarządzenie Nr 257/13 Burmistrza Lipska z dnia 22 listopada 2013 roku w sprawie zaciągnięcia w 2013 roku długoterminowego kredytu bankowego	protokół	4867/13
PŁASKA (2001062)	Zarządzenie Nr 228/13 Wójta Gminy Płaska z dnia 21 listopada 2013 roku w sprawie zmian w budżecie gminy Płaska na 2013 rok.	protokół	4868/13
RACZKI (2012052)	Uchwała Nr XXIX/184/13 Rady Gminy Raczki z dnia 21 listopada 2013 r. w sprawie zasad udzielania dotacji celowej z budżetu Gminy Raczki spółkom wodnym, trybu postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposobu jej rozliczania	protokół	4869/13
RACZKI (2012052)	Uchwała Nr XXIX/188/13 Rady Gminy Raczki z dnia 21 listopada 2013 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2013 r.	protokół	4870/13
SZTABIN (2001072)	Uchwała Nr XVIII/185/2013 Rady Gminy Sztabin z dnia 30 października 2013 roku w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości	protokół	4871/13
WĄSOSZ (2004062)	Zarządzenie Nr 41/2013 Wójta Gminy Wąsosz z dnia 22 listopada 2013 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2013 r.	protokół	4872/13
augustowski (2001000)	Uchwała Nr 835/119/13 Zarządu Powiatu w Augustowie z dnia 20 listopada 2013 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu Augustowskiego na 2013 rok.	protokół	4873/13
grajewski (2004000)	Uchwała Nr 111/450/13 Zarządu Powiatu Grajewskiego z dnia 15 listopada 2013 roku w sprawie zmian w budżecie powiatu grajewskiego na rok 2013.	protokół	4874/13

8. Członek Kolegium – Agnieszka Gerasimiuk, w imieniu nieobecnej Marii Wasilewskiej omówiła niżej wymienione uchwały i Zarządzenia organów j.s.t. (projekty rozstrzygnięć przedstawione Kolegium przez Członka Kolegium znajdują się w aktach poszczególnych j.s.t.):

Nazwa JST	Rodzaj dokumentu	Rozstrzyg. nadzorcze	Nr UK
suwalski (2012000)	Uchwała Nr XXX/176/13 Rady Powiatu w Suwałkach z dnia 21 listopada 2013 roku w sprawie zmian w budżecie powiatu na 2013 rok	protokół	4875/13
suwalski (2012000)	Uchwała Nr XXX/177/13 Rady Powiatu w Suwałkach z dnia 21 listopada 2013 roku zmieniająca uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Suwalskiego na lata 2013-2022	protokół	4876/13
suwalski (2012000)	Uchwała Nr CXIX/299/13 Zarządu Powiatu w Suwałkach z dnia 21 listopada 2013 roku w sprawie zmian w budżecie powiatu na 2013 rok	protokół	4877/13
AUGUSTÓW (2001011)	Zarządzenie Nr 401/13 Burmistrza Miasta Augustowa z dnia 19 listopada 2013 roku w sprawie zmian budżetu miasta na 2013 rok	protokół	4878/13
GRAJEWO	Uchwała Nr XLII/301/13 Rady Miasta Grajewo z dnia 14	protokół	4879/13

(2004011)	listopada 2013 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Grajewo na lata 2013-2026		
BAKAŁARZEWO (2012012)	Uchwała Nr XXXII/203/13 Rady Gminy Bakałarzewo z dnia 15 listopada 2013 roku w sprawie przekazania Policji środków finansowych	protokół	4880/13
BAKAŁARZEWO (2012012)	Zarządzenie Nr 64/2013 Wójta Gminy Bakałarzewo z dnia 25 listopada 2013 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2013 r.	protokół	4881/13
BAKAŁARZEWO (2012012)	Uchwała Nr XXXII/201/13 Rady Gminy Bakałarzewo z dnia 15 listopada 2013 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bakałarzewo na lata 2013-2020	protokół	4881/a/ 13
BARGŁÓW KOŚCIELNY (2001032)	Zarządzenie Nr 263/2013 Wójta Gminy Bargłów Kościelny z dnia 15 listopada 2013 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2013 rok	protokół	4882/13
JELENIOWO (2012032)	Zarządzenie Nr 257.2013 Wójta Gminy Jeleniewo z dnia 28 listopada 2013 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2013 rok	protokół	4883/13
KRASNOPOL (2009032)	Zarządzenie Nr 181/2013 Wójta Gminy Krasnopol z dnia 18 listopada 2013 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Krasnopol na 2013 rok.	protokół	4884/13
KRASNOPOL (2009032)	Zarządzenie Nr 183/2013 Wójta Gminy Krasnopol z dnia 25 listopada 2013 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Krasnopol na 2013 rok.	protokół	4885/13
PRZEROŚL (2012042)	Uchwała Nr XXV/174/2013 Rady Gminy Przerośl z dnia 22 listopada 2013 roku w sprawie zmian w budżecie gminy Przerośl na 2013 r.	protokół	4886/13
PUŃSK (2009042)	Uchwała Nr XXVI/163/2013 Rady Gminy Puńsk z dnia 29 listopada 2013 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2013 rok	protokół	4887/13
RADZIŁÓW (2004032)	Uchwała Nr XL/261/13 Rady Gminy Radziłów z dnia 21 listopada 2013 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2013 rok	protokół	4888/13
RADZIŁÓW (2004032)	Uchwała Nr XL/262/13 Rady Gminy Radziłów z dnia 21 listopada 2013 r. w sprawie dokonania zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Radziłów na lata 2013-2023	protokół	4889/13
RADZIŁÓW (2004032)	Zarządzenie Nr 93/2013 Wójta Gminy Radziłów z dnia 21 listopada 2013 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.	protokół	4890/13
RUTKA-TARTAK (2012062)	Uchwała Nr XXVI/145/13 Rady Gminy Rutka Tartak z dnia 14 listopada 2013 roku w sprawie zmian w budżecie gminy 2013 rok	protokół	4891/13
RUTKA-TARTAK (2012062)	Uchwała Nr XXVI/146/13 Rady Gminy Rutka Tartak z dnia 14 listopada 2013 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rutka – Tartak na lata 2013 - 2021	protokół	4892/13
Suwałki (2012072)	Zarządzenie Nr 229/13 Wójta Gminy Suwałki z dnia 15 listopada 2013 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2013 rok	protokół	4893/13
SZTABIN (2001072)	Zarządzenie Nr 306/2013 Wójta Gminy Sztabin z dnia 18 listopada 2013 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2013 rok.	protokół	4894/13
SZYPLISZKI (2012082)	Zarządzenie Nr 66.2013 Wójta Gminy Szypliszki z dnia 27 listopada 2013 roku w sprawie: zmian w budżecie gminy na 2013 rok	protokół	4895/13

Protokolant:

/-/

Agnieszka Bielawska

Przewodniczący Kolegium:

/-/

Stanisław Srocki