

UCHWAŁA Nr 37/II/2019
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KATOWICACH
z dnia 10 stycznia 2019 roku

w sprawie rozpatrzenia odwołania Burmistrza Miasta Pszów od uchwał IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 11 grudnia 2018 roku:

- **Nr 4200/IV/219/2018 w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Pszów projekcie uchwały w sprawie budżetu Miasta Pszów na rok 2019 wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi**
- **Nr 4200/IV/220/2018 w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu w wysokości 4.735.000 zł przyjętego w projekcie uchwały w sprawie budżetu miasta na 2019 rok**
- **Nr 4200/IV/221/2018 w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Pszów projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Pszów**

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.) **Kolegium** Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwała**, co następuje:

§ 1. Uwzględnia się odwołanie Burmistrza Miasta Pszów od uchwał IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 11 grudnia 2018 roku:

- **Nr 4200/IV/219/2018 w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Pszów projekcie uchwały w sprawie budżetu Miasta Pszów na rok 2019 wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi**
- **Nr 4200/IV/220/2018 w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu w wysokości 4.735.000 zł przyjętego w projekcie uchwały w sprawie budżetu miasta na 2019 rok**
- **Nr 4200/IV/221/2018 w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Pszów projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Pszów.**

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

W dniu 31 grudnia 2018 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wpłynęło odwołanie Burmistrza Miasta Pszów od uchwał IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 11 grudnia 2018 roku:

- **Nr 4200/IV/219/2018 w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Pszów projekcie uchwały budżetowej na 2019 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi**

- Nr 4200/IV/220/2018 w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przyjętego w projekcie uchwały budżetowej na 2019 rok miasta Pszów
- Nr 4200/IV/221/2018 w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Pszów projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Odwołanie Burmistrza Miasta zostało wniesione pismem z dnia 31 grudnia 2018 r., z zachowaniem terminu określonego przepisem art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych i zostało rozpatrzone na posiedzeniu Kolegium Izby w dniu 10 stycznia 2019 r.

Prowadząc postępowanie, dotyczące rozpatrzenia odwołania wniesionego przez Burmistrza Miasta Pszów Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach ustaliło, co następuje:

Uchwałą Nr 4200/IV/219/2018 z dnia 11 grudnia 2018 roku IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wydał negatywną opinię o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Pszów projekcie uchwały w sprawie budżetu Miasta Pszów na rok 2019 wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi.

Uchwałą Nr 4200/IV/220/2018 z dnia 11 grudnia 2018 roku IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wydał negatywną opinię o możliwości sfinansowania deficytu w wysokości 4.735.000 zł przyjętego w projekcie uchwały w sprawie budżetu miasta na 2019 rok.

Uchwałą Nr 4200/IV/221/2018 z dnia 11 grudnia 2018 roku IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wydał negatywną opinię o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Pszów projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Pszów.

Wydając ww. negatywne opinie IV Skład Orzekający kierował się następującymi przesłankami:

1. Przedłożony projekt uchwały budżetowej Miasta Pszowa na rok 2019 jest w ocenie Składu nierealistyczny w zakresie planowanych dochodów z tytułu podatku od nieruchomości z powodu nieujęcia w nim zwrotu podatku od nieruchomości wraz z odsetkami dotyczącego budowli zlokalizowanych w podziemnych wyrobiskach górniczych, tym samym projekt ten nie jest oparty na rzeczywistych danych dotyczących sytuacji finansowej miasta Pszów.

2. Z informacji Miasta zamieszczonej w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej wynika, że „na dzień 30 września 2019 r. wysokość nadpłat z tytułu przedawnienia oraz nadpłat wynikających z wydanych przez SKO decyzji reformatoryjnych wynosiła 8.911.411,59 zł”. Kwota ta nie obejmuje kwoty złożonej jako depozyt sądowy. Te dotkliwe skutki finansowe wiążą się, jak zaznaczono w uzasadnieniu, z uchwałą siedmiu Sędziów Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 lutego 2018 r. o sygn. akt: I FPS 5/17, zgodnie z którą uchylenie ostatecznej decyzji wymiarowej powoduje powrót do stanu sprzed zastosowania środka egzekucyjnego, co w konsekwencji skutkuje przedawnieniem zobowiązań podatkowych. Zdaniem IV Składu Orzekającego Burmistrz Miasta przygotowując projekt budżetu na 2019 rok miał obowiązek uwzględnić kwotę tego zwrotu. Stanowisko prezentowane przez organy miasta o tym, że „istnieją podstawy do twierdzenia, że nie istnieje podmiot, któremu nadpłaty te miałyby być zwrócone” według Składu Orzekającego nie zwalnia z obowiązku ujęcia tego zwrotu w planie dochodów budżetu. W ocenie Składu potencjalne zwroty należało ująć w budżecie obniżając planowane wpływy z podatku od nieruchomości, a w sytuacji gdy zapadną prawomocne rozstrzygnięcia sądowe po myśli miasta, wówczas te środki winny być przywrócone do budżetu i przeznaczone do wykorzystania.

3. Na dzień opracowania projektu budżetu na 2019 rok Miasto nie miało, zdaniem Składu Orzekającego, żadnych uzasadnionych podstaw aby zwrotu nadpłaconego podatku nie ujmować. Z załączonego uzasadnienia do projektu budżetu wynika, iż do 15 listopada 2018 r. nie uzyskano opinii w tym zakresie. Zaznaczono, że organ podatkowy „po zgromadzeniu wszystkich materiałów, które są niezbędne w przedmiotowej sprawie (obecnie oczekujemy na opracowanie ekspertyzy z zakresu prawa podatkowego dotyczącego ustalenia następstwa prawnego podatnika odnośnie prawa do otrzymania nadpłaty w podatku od nieruchomości zapłaconego przez podatnika wykreślonego z KRS)” będzie występował do sądu z powództwem w zakresie ustalenia nieistniejącego następstwa prawnego odnośnie nadpłat w podatku od nieruchomości.

4. Skład Orzekający nie zgodził się z poglądem Miasta również dlatego, że oznaczałoby to całkowitą dowolność i uznaniowość planowania budżetowego, bez oparcia o faktyczne dane wynikające z dokumentów (w tym przypadku z dokumentacji podatkowej), a skoro dochody własne, w tym podatki i opłaty lokalne Miasto „zaplanowało na bazie ewidencji wymiarowej referatu podatkowego” winno uwzględnić w budżecie nie tylko wpływy podatku ale również jego zwroty. W ocenie Składu zgoda na kształtowanie planu budżetu w taki sposób jak to uczynił Burmistrz Miasta doprowadziłaby do prognozowania dochodów budżetu nie w oparciu o obiektywne przesłanki, ale w oparciu o nierzeczywiste założenia służące spełnieniu przyjętych celów.

Na podstawie ww. przesłanek IV Skład Orzekający wydał negatywną opinię o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Pszów projekcie uchwały w sprawie budżetu Miasta Pszów na rok 2019 wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi. Ponadto Skład Orzekający negatywnie ocenił przyjęty w projekcie uchwały budżetowej poziom deficytu ze względu na dokonaną negatywną ocenę projektu budżetu, uznając iż założony deficyt budżetowy nie odzwierciedla faktycznego stanu dotyczącego wyniku budżetu roku 2019, a przyjęta jego wielkość nie jest oparta o faktyczne szacunki poparte konkretnymi argumentami. W tej sytuacji Skład nie mógł zaaprobować planowanej do sfinansowania deficytu sprzedaży innych papierów wartościowych, gdyż zdaniem Składu Miasto, po urealnieniu budżetu roku 2019 i kolejnych lat, może nie mieć możliwości ich wykupu. Biorąc pod uwagę powyższe, IV Skład Orzekający wydał negatywną opinię o możliwości sfinansowania deficytu w wysokości 4.735.000 zł przyjętego w projekcie uchwały w sprawie budżetu miasta na 2019 rok. Mając na uwadze ww. przesłanki dotyczące negatywnej oceny projektu uchwały budżetowej Miasta na 2019 rok Skład Orzekający również negatywnie zaopiniował przedłożony projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Pszowa, oceniając go jako nierealistyczny, nieoparty na rzeczywistych danych dotyczących sytuacji finansowej Miasta, a tym samym niespełniający wymogu z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zaznaczył w wydanych opiniach, iż powyższe może skutkować wszczęciem postępowania nadzorczego wobec uchwały w sprawie budżetu Miasta Pszowa na 2019 rok, a w konsekwencji jej unieważnieniem przez Kolegium Izby. Jednocześnie Skład Orzekający wskazał na konieczność analizy przedłożonego projektu uchwały w sprawie budżetu na rok 2019 oraz projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej przez organy Miasta i dokonania w nich stosownych i możliwych zmian.

W złożonym odwołaniu Burmistrz Miasta Pszów w pierwszej kolejności podkreślił, że niektóre gminy górnicze, w tym również Miasto Pszów, działając poprzez Stowarzyszenie Gmin Górniczych w Polsce zleciły opracowanie ekspertyzy prawnopodatkowej dotyczącej istnienia lub nie, następstwa prawnego Spółki Restrukturyzacji Kopalń S.A. po Kompanii Węglowej S.A. w zakresie nadpłat w podatku od nieruchomości za lata, za które podatek został zapłacony przez Kompanię Węglową przed jej wykreśleniem z KRS. Burmistrz Miasta zaznaczył, że autorami ekspertyzy są wybitni specjaliści z zakresu prawa podatkowego: prof. zw. dr hab. Leonard Etel oraz dr hab. Rafał Dowgier z Katedry Prawa Podatkowego Wydziału Prawa Uniwersytetu w Białymstoku. Ekspertyza nosi datę 20 grudnia 2018 r. i w czasie opracowywania przez Miasto projektu budżetu nie była jeszcze gotowa. Burmistrz załączył ww. ekspertyzę do złożonego odwołania. Ekspertyza została przygotowana w oparciu o zanonimizowany opis stanu faktycznego, który odpowiada w całości stanowi faktycznemu spraw podatkowych prowadzonych przez Burmistrza Miasta Pszów, w których doszło do przedawnienia zobowiązania podatkowego, a orzeczenia umarzające postępowanie podatkowe zostały wydane już po wykreśleniu Kompanii Węglowej z KRS. Jak podkreślił Burmistrz Miasta autorzy ekspertyzy, po dokonaniu dogłębnej analizy stanu faktycznego, jednoznacznie potwierdzili, że ponieważ plan podziału Spółki Kompania Węglowa nie obejmował żadnych składników jej majątku, z którymi związane są nadpłaty powstałe w podatku od nieruchomości, prawo do zwrotu nadpłaty nie może, wobec treści art. 93c § 1 Ordynacji podatkowej, podlegać sukcesji podatkowej na rzecz Spółki Restrukturyzacji Kopalń. Zdaniem ekspertów z dniem rozwiązania, a więc wykreślenia Spółki Kompania Węglowa z właściwego rejestru i wobec braku sukcesji podatkowej w zakresie nadpłat, nie istnieje żaden podmiot uprawniony do zwrotu nadpłaty.

Burmistrz Miasta podniósł także w odwołaniu, że ekspertyza z dnia 20 grudnia 2018 r. jest już drugą opinią wydaną przez specjalistów, z której wynika brak następstwa prawnego Spółki Restrukturyzacji Kopalń po Kompanii Węglowej w zakresie nadpłat w podatku od nieruchomości dotyczących budowli zlokalizowanych w podziemnych wyrobiskach górniczych. Pierwsza bowiem opinia została wydana w dniu 15 stycznia 2018 r. przez biegłego rewidenta Marcina Bieniasa *na okoliczność ustalenia, czy Spółce Restrukturyzacji Kopalń S.A. zostały w planie podziału Kompanii Węglowej S.A. przydzielone takie składniki majątku (a jeśli tak, to które to są składniki majątku), z którymi w związku pozostaje prawo do otrzymania nadpłaty w podatku od nieruchomości za rok 2012 powstałej w związku z wydaniem przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Katowicach decyzji Nr SKO/F/4231162/7841/2017 z dnia 17 października 2017 roku.* Biegły sporządził

pisemną opinię m.in. w oparciu o ostatnie sprawozdanie finansowe Kompanii Węglowej na dzień 31 grudnia 2016 r. oraz plan podziału tej Spółki z dnia 28 lutego 2017 r. Z opinii tej jednoznacznie wynika, że w planie podziału, Spółce Restrukturyzacji Kopalń nie przydzielono nie tylko budowli, których nadpłacony podatek dotyczy (gdyż nie było ich w dniu podziału w majątku Kompanii Węglowej), ale również nie przydzielono żadnych innych aktywów, w tym aktywów warunkowych, które obejmowałyby te nadpłaty. Tymczasem z ekspertyzy z dnia 20 grudnia 2018 r. wynika, że *sukcesja z art. 93c Ordynacji podatkowej ograniczona jest wyłącznie do tych praw i obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, które związane są ze składnikami majątku przydzielonymi w planie podziału*.

Ponadto Burmistrz Miasta zwrócił uwagę na fakt, iż w ekspertyzie z dnia 20 grudnia 2018 r. autorzy zaznaczyli, że w przypadku gdy organ podatkowy kwestionuje istnienie podmiotu, któremu nadpłata miałaby być zwrócona, powinno się w tej sprawie przeprowadzić stosowne postępowanie podatkowe. W analizowanej sprawie, wobec wniosku Spółki Restrukturyzacji Kopalń o zwrot nadpłat i prezentowanego przez nią stanowiska dotyczącego sukcesji podatkowej po Kompanii Węglowej, organy podatkowe prowadzące postępowania w sprawie zwrotu nadpłat mogą, zdaniem ekspertów, skorzystać ze wskazanego w art. 199a § 3 Ordynacji podatkowej uprawnienia, który stanowi, że stosowne powództwo o ustalenie prawa do nadpłat może być złożone jedynie w toku prowadzonego postępowania podatkowego (w tym przypadku postępowanie wszczęte zostało poprzez złożenie wniosków przez Spółkę Restrukturyzacji Kopalń o zwrot nadpłat). Zatem, zdaniem autorów ekspertyzy, to sąd powszechny powinien rozstrzygnąć, czy Spółce Restrukturyzacji Kopalń przysługiwały w związku z planem podziału, jakiekolwiek składniki majątku, które związane były z budowlami zlokalizowanymi w wyrobiskach górniczych, w szczególności czy Spółce tej przysługują, jako następcy prawnemu w rozumieniu Kodeksu spółek handlowych, jakiekolwiek roszczenia związane z tymi składnikami. Zgodnie z ekspertyzą wytoczenie takiego powództwa stanowić będzie podstawę do zawieszenia postępowania w sprawie zwrotu nadpłaty do czasu rozstrzygnięcia sprawy w sądzie.

Wobec powyższego, w ocenie Burmistrza Miasta, na obecnym etapie nie ma podstaw do uwzględniania przedmiotowych nadpłat, poprzez pomniejszenie dochodów podatkowych w budżecie roku 2019. Sytuacja jest bowiem, zdaniem Burmistrza analogiczna, jak w przypadku innych spraw, w których podatnik występuje o nadpłatę, a organ podatkowy kwestionuje jej istnienie, albo co najmniej zamierza przeprowadzić postępowanie podatkowe w celu ustalenia, czy nadpłata ta podatnikowi przysługuje. Sam wniosek podatnika o zwrot nadpłaty nie stanowi podstawy do pomniejszania dochodu z tytułu podatku od nieruchomości. Dopiero ostateczna decyzja określająca wysokość nadpłaty i będący jej konsekwencją zwrot nadpłaty stanowią podstawę do ujęcia tych czynności w planie dochodów i wydatków budżetu gminy. W tym zakresie mamy do czynienia z kasowym, a nie memoriałowym sposobem księgowania nadpłat.

Dodatkowo w złożonym odwołaniu Burmistrz Miasta podkreślił, że jego stanowisko zostało istotnie wzmocnione w ekspertyzie z dnia 20 grudnia 2018 r., z której jednoznacznie wynika, że nie istnieje żaden podmiot uprawniony do zwrotu nadpłaty. Burmistrz także zaznaczył, że według jego najlepszej wiedzy, nie istnieją żadne inne opinie, czy ekspertyzy, w szczególności wykonane na zlecenie Spółki Restrukturyzacji Kopalń, w których zaprezentowano by i uzasadniono pogląd odmienny.

Rozpatrując złożone przez Burmistrza Miasta Pszów odwołanie, Kolegium zważyło, co następuje:

Negatywne opinie IV Składu Orzekającego dotyczące projektu uchwały budżetowej na 2019 rok, możliwości sfinansowania deficytu budżetowego i projektu wieloletniej prognozy finansowej spowodowane były nieujęciem w projekcie budżetu na tenże rok zwrotu podatku od nieruchomości wraz z odsetkami dotyczącego budowli zlokalizowanych w podziemnych wyrobiskach górniczych, przez co projekt budżetu nie był, zdaniem Składu, oparty na rzeczywistych danych dotyczących sytuacji finansowej miasta Pszów. Skład zaznaczył, że brak pomniejszenia dochodów podatkowych o kwotę zwrotu nastąpił bez żadnych uzasadnionych podstaw. Zaznaczyć jednakże należy, że w uzasadnieniu złożonego projektu uchwały budżetowej na 2019 rok nie odnotowano faktu uzyskania w styczniu 2018 r. opinii biegłego rewidenta w tym zakresie (a więc Skład nie posiadał wiedzy o jej istnieniu), skupiono się jedynie na fakcie oczekiwania na ekspertyzę podatkową w tej sprawie zleconą przez Stowarzyszenie Gmin Górniczych w Polsce.

Jeśli chodzi o zagadnienie ujęcia bądź nieujęcia w projekcie budżetu na 2019 rok zwrotu nadpłat w podatku od nieruchomości od budowli zlokalizowanych w podziemnych wyrobiskach górniczych, wynikającego z przedawnienia zobowiązania podatkowego, uregulowanego przez Kompanię Węglową, Kolegium zaznacza, iż jest to problem złożony. Niewątpliwie zlecona przez Miasto Pszów opinia biegłego rewidenta z dnia 15 stycznia 2018 r., a przede wszystkim ekspertyza z zakresu prawa podatkowego z dnia 20 grudnia 2018 r. są niezwykle pomocne w podjęciu przez organy Miasta decyzji co do dalszego sposobu postępowania w zakresie zwrotu

nadpłat w podatku od nieruchomości z tego tytułu (zwrócenie się do sądu powszechnego z powództwem o ustalenie, czy Spółce Restrukturyzacji Kopalń jako następcy prawnemu Kompanii Węglowej taki zwrot się należy). Jednakże Kolegium zaznacza, iż ww. opinie nie odnoszą się i nie precyzują momentu czasowego, w którym w budżecie Miasta należałoby te nadpłaty uwzględnić, pomniejszając planowane dochody z podatku od nieruchomości. Nie wynika także z opinii i ekspertyzy wniosek, iż w ogóle nie należy ich uwzględniać w projektowanych budżetach. Kolegium nie podziela stanowiska Burmistrza zawartego w odwołaniu, w którym wskazuje on na analogię zaistniałej sytuacji z sytuacją, w której podatnik występuje o nadpłatę, a organ podatkowy kwestionuje jej istnienie, bowiem w tym konkretnym przypadku mamy do czynienia z sytuacją, w której nadpłata została jednoznacznie stwierdzona i znana jest jej wysokość (w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej na 2019 rok Miasto określa wysokość nadpłat z tytułu przedawnienia oraz nadpłat wynikających z wydanych przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze decyzji reformatoryjnych na kwotę 10.011.050,49 zł), nie znany jest jedynie podmiot (o ile istnieje), któremu zwrot nadpłaty się należy.

Jak wynika ze złożonego odwołania Miasto nie uznaje Spółki Restrukturyzacji Kopalń za następcę prawnego Kompanii Węglowej w zakresie nadpłat w podatku od nieruchomości od budowli zlokalizowanych w podziemnych wyrobiskach górniczych. Jednakże istnieją w tym zakresie wątpliwości skoro Miasto złożyło do depozytu sądowego kwotę 1.099.638,95 zł (stanowiącą wysokość nadpłaty kwoty podatku wraz z odsetkami za opóźnienie, co do których Spółka Restrukturyzacji Kopalń wystąpiła o zwrot). Te właśnie wątpliwości, dotyczące składników majątku wchodzących w skład planu podziału Kompanii Węglowej, co do których istniałaby sukcesja podatkowa dla Spółki Restrukturyzacji Kopalń, zgodnie z opracowaną ekspertyzą stały się powodem decyzji o przeprowadzeniu przez Miasto stosownego postępowania podatkowego, przy czym za moment jego wszczęcia przyjmuje się datę złożenia przez Spółkę Restrukturyzacji Kopalń wniosków o zwrot nadpłat wynikających z uchylonych decyzji określających wysokość zobowiązania podatkowego. Tylko bowiem w toku zainicjowanego postępowania podatkowego może być złożone powództwo do sądu powszechnego o ustalenie następstwa prawnego lub jego braku w zakresie zwrotu nadpłat. Wytoczenie takiego powództwa stanowi podstawę do zawieszenia postępowania w sprawie zwrotu nadpłat do czasu rozstrzygnięcia sprawy przez sąd. Jak wynika z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej organ podatkowy Miasta będzie w tej sytuacji występował do sądu z powództwem w zakresie ustalenia nieistnienia następstwa prawnego odnośnie nadpłat w podatku od nieruchomości zapłaconego przez podatnika wykreślonego z KRS.

Biorąc pod uwagę powyższe Kolegium postanowiło uwzględnić wniesione przez Burmistrza Miasta Pszów odwołanie od negatywnych opinii IV Składu Orzekającego. Przedłożone bowiem wraz z odwołaniem: opinia biegłego i ekspertyza prawna jednoznacznie potwierdzają brak sukcesji podatkowej po nieistniejącej Spółce Kompania Węglowa w zakresie nadpłat w podatku od nieruchomości od budowli w podziemnych wyrobiskach górniczych, wobec czego, zdaniem ekspertów, nie istnieje żaden podmiot uprawniony do zwrotu tych nadpłat. Kolegium zwraca jednak uwagę, iż w przypadku odmiennego rozstrzygnięcia sprawy w postępowaniu sądowym nadpłaty winny być niezwłocznie uwzględnione w budżecie Miasta przez pomniejszenie planowanych dochodów. Wówczas bowiem nastąpi, zdaniem Kolegium moment, w którym bezwarunkowo winno być dokonane urealnienie prognozowanych do osiągnięcia przez Miasto dochodów podatkowych. Kolegium podziela przy tym w tym zakresie pogląd zawarty w odwołaniu Burmistrza Miasta i występujący także w literaturze, zgodnie z którym mimo, iż dochody ujęte w budżecie stanowią prognozy ich wielkości, przy konstruowaniu budżetu zwraca się uwagę na konieczność respektowania obowiązku realnego i rzetelnego ich planowania, czyli tzw. „programowania operacji budżetowych zgodnie z ich charakterem oraz w sposób możliwy do realizacji”. Dodatkowo Kolegium zwraca uwagę na fakt, że sprawą odrębną i nie budzącą wątpliwości jest ewidencjonowanie nadpłat w podatku od nieruchomości w księgach rachunkowych i wykazywanie ich wielkości w sprawozdaniach dotyczących dochodów budżetowych.

Wobec powyższego Kolegium Izby uznało z wyżej wymienionych powodów, że złożone odwołanie Burmistrza Miasta Pszów zasługuje na uwzględnienie i postanowiło jak w sentencji niniejszej uchwały.

Niniejsza uchwała jest ostateczna i nie przysługuje od niej skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach.

Przewodniczący Kolegium

Daniel Kołodziej
Prezes