

**Uchwała Nr V/76/2015**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 11 czerwca 2015 roku**  
**w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Daszyna**  
**z wykonania budżetu za 2014 rok**

Na podstawie art. 13 pkt 5 w zw. z art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) po rozpoznaniu sprawozdania Wójta Gminy Daszyna z wykonania budżetu za 2014 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

- |                         |                  |
|-------------------------|------------------|
| 1. Roman Drozdowski     | - przewodniczący |
| 2. Wojciech Newereńczuk | - członek        |
| 3. Paweł Dobrzyński     | - członek        |

**uchwała, co następuje:**

**§1**

Opiniuje negatywnie sprawozdanie Wójta Gminy Daszyna z wykonania budżetu za 2014 rok.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Wójta Gminy Daszyna sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2014 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Gminy Daszyna w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok wraz ze zmianami budżetu i w budżecie podejmowanymi w trakcie jego wykonywania, przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
- informację opisową z wykonania budżetu za 2014 rok wraz z wyjaśnieniem.
- sprawozdania statystyczne sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r., poz. 1773).
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Przedłożone przez Wójta Gminy Daszyna sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2014 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, są zgodne pod względem formalnym i rachunkowym. W wykonaniu budżetu nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym oraz powstania zobowiązań wymagalnych. Skład Orzekający wskazuje na przypadki przekroczenia planu wydatków, których

wielkość pozostaje jednak znikoma, gdyż wynosi 0,05 zł (rozdział 85219 § 4019), 0,07 zł (rozdział 85219 § 4119) oraz 0,01 zł (rozdział 85219 § 4309).

Sprawozdanie zawiera zestawienia tabelaryczne oraz opisy dotyczące w szczególności: planowanych i wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł ich pochodzenia; zrealizowanych przychodów, wykonanych wydatków budżetowych, realizacji planowanych w budżecie zadań inwestycyjnych, przebiegu realizacji przedsięwzięć; udzielonych dotacji z budżetu gminy.

Skład Orzekający wskazuje, że sprawozdanie zawiera zestawienie zmian w planie wydatków na przedsięwzięcia majątkowe, przy czym sprawozdanie powinno zawierać wyodrębnioną informację dotyczącą dokonanych w trakcie roku budżetowego zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

#### **Wykonanie budżetu Gminy Daszyna przedstawia się następująco:**

<b>Plan dochodów</b>	20.046.349,72	wykonanie	19.593.719,57	<b>97,74%</b>
<b>(w złotych), w tym:</b>				
Dochody bieżące	12.275.428,90	wykonanie	11.616.435,21	94,63%
Dochody majątkowe	7.770.920,82	wykonanie	7.977.284,36	102,65%
<b>Plan wydatków</b>	25.502.959,32	wykonanie	20.454.993,72	<b>80,21%</b>
<b>(w złotych), w tym:</b>				
Wydatki bieżące	13.332.113,93	wykonanie	11.903.694,01	89,28%
Wydatki majątkowe	12.170.845,39	wykonanie	8.551.299,71	70,26%
<b>Plan deficytu/ nadwyżki budżetu</b>	-5.456.609,60	wykonanie	-861.274,15	
<b>(w złotych)</b>				
<b>Plan przychodów</b>	5.987.018,12	wykonanie	3.637.061,64	
<b>(w złotych), w tym:</b>				
Wolne środki z lat ubiegłych	152.056,97	wykonanie	152.056,97	
<b>Plan rozchodów</b>	530.408,52	wykonanie	477.975,43	
<b>(w złotych)</b>				

W analizowanym okresie sprawozdawczym z budżetu Gminy Daszyna wydatkowano środki na zwroty dotacji, w tym sklasyfikowane w rozdziale 70005 § 6660 w kwocie 10.030,08 zł oraz w rozdziale 75023 § 6660 w kwocie 5.802,53 zł. W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje, że w takich przypadkach należy dokonać analizy, czy zachodzi ewentualność wypełnienia znamion czynów określonych w art. 9 lub art. 13 pkt 6 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. W sytuacji stwierdzenia możliwości wystąpienia czynu naruszenia dyscypliny finansów publicznych należy zrealizować obowiązek, o którym mowa w art. 93 tej ustawy.

Skład Orzekający ustalił, że zadłużenie Gminy Daszyna z tytułu zaciągniętych na dzień 31.12.2014 roku kredytów i pożyczek, wykazane w sprawozdaniu Rb-Z, stanowi kwotę 15.414.637,83 zł.

Skład Orzekający przy formułowaniu niniejszej uchwały uwzględnił dokumenty znajdujące się w rejestrach Izby, w tym Uchwałę Nr 8/45/2015 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 6 marca 2015 roku. Z uwagi na fakt, że w dniu 24 października 2014 roku została zawarta umowa, na mocy której Gmina Daszyna dokonała sprzedaży dwóch nieruchomości gruntowych na rzecz Magellan S.A., z jednoczesnym zobowiązaniem się do ich wydzierżawienia, co nastąpiło na mocy odrębnej umowy z tego samego dnia, oraz nabycia tych nieruchomości w terminie do dnia 29 października 2021 roku, w ocenie Izby kwota długu Gminy powinna obejmować zobowiązania związane z leasingiem zwrotnym wynikającym z przedmiotowych umów, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Natomiast z danych zawartych w sprawozdaniu Rb- Z oraz informacji zamieszczonych w sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu wynika, że wykazana na dzień 31 grudnia 2014 roku kwota długu Gminy Daszyna obejmuje jedynie zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek bez wyżej wskazanych zobowiązań. W konsekwencji, w ocenie Składu Orzekającego, zachodzi uzasadniona wątpliwość, co do prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z.

**Na koniec roku budżetowego 2014 wydatki bieżące budżetu zostały wykonane na poziomie wyższym, o 135.201,83 zł, od dochodów bieżących powiększonych o wolne środki. Powyższe oznacza, że budżet Gminy Daszyna został wykonany z naruszeniem art. 242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którym na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, z zastrzeżeniem ust.3.**

Skład Orzekający podnosi, że na mocy Uchwały Nr 9/47/2014 z dnia 5 marca 2014 roku Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi umorzyło postępowanie nadzorcze dotyczące Uchwały Nr XLIV/284/2014 Rady Gminy w Daszynie z dnia 31 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Daszyna na 2014 rok, jednocześnie wskazując na konieczność bieżącego monitorowania realizacji założeń przyjętych w budżecie Gminy, w szczególności w zakresie pozyskiwania dochodów na założonym poziomie. W praktyce przyjęty sposób realizacji założeń budżetu Gminy Daszyna na 2014 rok spowodował konieczność jego zmiany, jednak bez możliwości zachowania zasady określonej w art. 242 ustawy o finansach publicznych. Powyższe wynikało, m.in., z faktu założenia dochodów bieżących, które miały być zrealizowane związku z budowanym gazociągiem oraz dochodów planowanych tytułem sprzedaży gazu ziemnego, które nie zostały wykonane z uwagi na stan realizacji inwestycji. Ponadto należy

zauważyć, że dochody ze sprzedaży gazu nie będą stanowić dochodów budżetu Gminy Daszyna, ponieważ koncesja na dystrybucję oraz na obrót paliwami gazowymi została udzielona na rzecz Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Daszyna Sp. z o.o. Powyższe spowodowało konieczność jego zmiany, jednak bez możliwości zachowania zasady określonej w art. 242 ustawy o finansach publicznych. W tej sytuacji jedyną możliwością prawną było ustalenie przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, na mocy Uchwały Nr 38/196/2014 z dnia 18 grudnia 2014 roku, stosownie do art. 12 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych oraz art. 240b ust.1 ustawy o finansach publicznych, budżetu Gminy Daszyna na 2014 rok bez zachowania przywołanej zasady, wynikającej z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Jednakże w ocenie Składu Orzekającego organ wykonawczy Gminy Daszyna, zgodnie z art. 242 ustawy o finansach publicznych, powinien być w wykonaniu budżetu spełnić zasadę zawartą w tym przepisie.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający podnosi, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, określanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który uchwalany jest budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. Tym samym o możliwości spłaty długu, zgodnie z regułą, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że wskaźnik jednoroczny zakładany na koniec trzeciego kwartału 2014 roku na poziomie 11,94%, wykonany został na poziomie wyższym, tj. 17,61%. Skład Orzekający wskazuje jednak, że na poziom wskaźnika jednorocznego, wobec wykonania ujemnego wyniku na działalności bieżącej, w sposób istotny wpłynęła kwota uzyskanych dochodów z tytułu sprzedaży dwóch nieruchomości gruntowych na rzecz Magellan S.A. (o czym mowa wyżej). W wyniku wskazanej transakcji Gmina Daszyna uzyskała w 2014 roku dochody, mające wpływ na zdolność do regulowania bieżących zobowiązań oraz na ukształtowanie przedmiotowego wskaźnika, przy jednoczesnym zobowiązaniu Gminy do odkupienia tych nieruchomości w roku 2021 oraz ponoszeniu, do tego czasu, wydatków związanych z czynszem dzierżawnym.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Daszyna dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Opinia nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości wykonania budżetu w 2014 roku.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości ani gospodarności w zakresie wykonywania zadań własnych Gminy. Ocena w tym zakresie, stosownie do obowiązujących przepisów, należy do właściwości Rady.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust.2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy Wójtowi Gminy Daszyna odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.