

**Uchwała Nr V/307/2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 24 grudnia 2019 roku**

**w sprawie opinii o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Gminy Daszyna na 2020 rok oraz możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetu Gminy Daszyna w 2020 roku**

Na podstawie art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późniejszymi zmianami),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Krzysztof Kozik - przewodniczący
2. Tomasz Karwicki - członek
3. Anna Adamczewska - członek

**uchwała, co następuje:**

**§1**

opiniuje pozytywnie projekt uchwały budżetowej Gminy Daszyna na 2020 rok, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu;

**§2**

w związku z opracowaniem projektu uchwały budżetowej Gminy Daszyna na 2020 rok z nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 841.563,67 zł, brak jest przesłanek do wydania opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy na 2020 rok.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z przedłożonego przez Wójta Gminy Daszyna, projektu uchwały budżetowej na 2020 rok wraz z uzasadnieniem.

Opiniując projekt uchwały budżetowej Skład Orzekający wziął pod uwagę w szczególności: treść projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu, wysokość planowanych dochodów i wydatków budżetu, wielkość planowanego wyniku budżetu oraz przychodów i rozchodów budżetu, a także projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wraz z prognozą kwoty długu.

W wyniku analizy projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający stwierdził, że został on opracowany zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych. Przedłożony projekt zawiera postanowienia, które określa art. 212 ustawy o finansach publicznych. Założone w przedmiotowym projekcie kwoty rezerw budżetowych są zgodne z art. 222 ustawy

o finansach publicznych. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących, tzw. nadwyżkę operacyjną, w kwocie 1.361.170,00 zł. Tym samym spełniona została zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych. Z analizy projektu uchwały budżetowej wynika, że dochody majątkowe zaplanowano w wysokości 14.628.162,82 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 3.610.355,00 zł, natomiast wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości 15.147.769,15 zł, a które to wydatki sfinansowane zostaną wskazaną wyżej nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżką operacyjną) oraz dochodami majątkowymi. Rozchody tegoż budżetu zaplanowano w wysokości 841.563,67 zł.

Wynik budżetu, przychody i rozchody oraz związana z nimi wysokość długu Gminy są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Daszyna, co wypełnia dyspozycję normy zawartej w art. 229 ustawy o finansach publicznych. Założone w projekcie uchwały budżetowej wartości dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zostały objaśnione w części opisowej do projektu.

Założone w 2020 roku obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla tego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Gmina Daszyna zakłada w 2020 r. wzrost dochodów z tytułu dostarczania wody oraz gazu, które również mają wpływ na wysokość nadwyżki operacyjnej. Wzrost przedmiotowych dochodów w zakresie 2020 roku, podobnie jak w przypadku uchwalania budżetu na rok 2019, 2018 i rok 2017, został uzasadniony tytułem wzrostu dostaw wody dla nowego przedsiębiorcy oraz rozpoczęcia dostaw gazu dla tegoż przedsiębiorcy. Uzyskanie zwiększonych dochodów z tytułu zaopatrzenia w wodę oraz dostarczania gazu pozostaje uzależnione od woli potencjalnego odbiorcy, a tym samym od czynnika niezależnego od Gminy oraz niepewnego, niemniej w zakresie dostaw wody Skład Orzekający zauważa w drugim półroczu 2019 r. wzrost dochodów Gminy.

W 2020 roku Gmina Daszyna planuje dochody z tytułu sprzedaży majątku w wysokości 3.610.355,00 zł. W ocenie Składu Orzekającego możliwość pozyskania przedmiotowych dochodów, obarczona jest bardzo dużym ryzykiem. Wskazana ocena dokonana została w oparciu o dane historyczne dotyczące dochodów ze sprzedaży majątku uzyskanych przez Gminę Daszyna w ostatnich kilku latach budżetowych, z których wynika, że na dochody planowane w roku 2012 w kwocie 994.590,00 zł wykonano 365.216,01 zł (36,72% planu), w 2013 roku na plan w kwocie 500.000,00 zł wykonano 102.795,00 zł (20,56% planu), w 2014 roku, po odliczeniu tzw. sprzedaży zwrotnej, dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 23.700,00 zł, w 2015 roku na plan w kwocie 605.820,00 zł wykonano 19.045,19 zł (3,14% planu), w 2016 roku na plan w kwocie 841.000,00 zł wykonano 105.754,81 zł (12,57%), w 2017 roku nie wykonano dochodów ze sprzedaży mienia (plan w kwocie 2.589.000,00 zł), w 2018 roku, w 2018 roku na plan w kwocie 96.421,53 zł wykonano 93.580,00 zł (97,05% planu), przy czym plan na koniec III kwartału 2018 r. zakładał osiągnięcie dochodów z tytułu sprzedaży mienia w wysokości 5.056.421,53 zł, w 2019 roku, wg stanu na dzień 30 września 2019 roku na plan na poziomie 2.196.327,37 zł, wykonano 15.360,00 zł (0,70%).

Skład Orzekający zwraca uwagę również na zaplanowanie na rok 2020 w wysokości 1.608.521,60 zł dochodów majątkowych z Ministerstwa Środowiska RFN, które to dochody

nie mają oparcia w umowie w brzmieniu obowiązującym na dzień badania projektu (z informacji uzyskanych od Gminy wynika, że Gmina wystąpiła o zmianę umowy o dofinansowanie w powyższym zakresie).

Prognozowanie ze swej istoty, nie opiera się na wielkościach, co do których można mieć całkowitą pewność ich zaistnienia, jednakże w ocenie Składu Orzekającego wykonanie przez Gminę Daszyna założeń budżetu obarczone jest ryzykiem, w szczególności w zakresie wskazanych wyżej dochodów majątkowych. Organy Gminy powinny dokonać analizy czy dochody obiektywnie są możliwe do realizacji, czy jest możliwe pozyskanie dochodów z innych źródeł. W ocenie Składu Orzekającego przyjęte założenia finansowe wymagają osiągnięcia dochodów na poziomie nie niższym od ustalonego w prognozie (zarówno bieżących, jak i majątkowych, w tym w szczególności dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje oraz dochodów ze sprzedaży majątku), wykonania wydatków na poziomie nie wyższym od zaplanowanego oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych w celu zachowania ustawowych ograniczeń. W przypadku, gdyby założenia finansowe przyjęte w budżecie nie były osiągnięte koniecznym stanie się dokonanie korekty wielkości w nim przyjętych dla zapewnienia spełnienia przez Gminę reguł fiskalnych wynikających z ustawy o finansach publicznych oraz sfinansowania wydatków majątkowych.

Skład Orzekający wskazuje na brzmienie przepisu § 11 projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu – zawiera on regulację, że uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2020 r. Projektodawca uwzględnił możliwość podejmowania przedmiotowej uchwały w styczniu 2020 r. W przypadku podejmowania uchwały w grudniu 2019 r. nie będzie zastosowania miał § 51 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej”. W takiej sytuacji Skład Orzekający zaleca nadawanie przepisowi o wejściu w życie brzmienia zgodnego z § 45 ust. 1 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej”.

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §2 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały budżetowej Gminy Daszyna na 2020 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do projektu wieloletniej prognozy finansowej.

Na podstawie określonych w projekcie uchwały budżetowej na 2020 rok wielkości dochodów i wydatków ustalono, że budżet Gminy Daszyna zakłada występowanie nadwyżki budżetowej w wysokości 841.563,67 zł (zaplanowane dochody budżetu są większe niż planowane wydatki budżetu), co oznacza, iż nie zachodzą przesłanki do wydania opinii, o której mowa w art. 246 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił wydać opinie jak w sentencji.

Opinię, o której mowa w §1 niniejszej uchwały, stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, organowi stanowiącemu.

Opinia, o której mowa w §2 niniejszej uchwały podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego, stosownie do art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,

w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1429).

Od opinii wyrażonych w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Krzysztof Kozik