

**Uchwała Nr IV / 118 /2023**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 13 czerwca 2023 roku**

**w sprawie opinii o wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Wieluniu**  
**o nieudzielenie absolutorium Burmistrzowi Wielunia za 2022 rok.**

Działając na podstawie art. 13 pkt 8 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2022 roku, poz. 1668 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w osobach:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Łukasz Szczepanik - członek
3. Bogusław Wenus - członek

uchwala, co następuje:

opiniuje wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Wieluniu o nieudzielenie absolutorium Burmistrzowi Wielunia za 2022 rok z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający zbadał przekazane w dniu 2 czerwca 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, następujące dokumenty:

- wniosek nr 32/46/2023 Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 23 maja 2023r. w sprawie nieudzielenia Burmistrzowi Wielunia absolutorium za 2022 rok,
- pismo znak: OR.0012.1.17.2.2023 Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 23 maja 2023 r., stanowiące Załącznik Nr 1 do wniosku nr 32/46/2023 Komisji Rewizyjnej RM w Wieluniu z dnia 23.05.2023r., oznaczone w piśmie przewodnim do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi jako pismo „w sprawie wykonania budżetu Gminy Wieluń za 2022 rok”;
- protokół nr 46/23 z posiedzenia Komisji Rewizyjnej z dnia 23 maja 2023r.

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Wieluniu na posiedzeniu w dniu 23 maja 2023r. rozpatrzyła przedłożone przez Burmistrza sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2022 wraz z opinią Składu Orzekającego o tym sprawozdaniu wyrażoną w Uchwale Nr IV/80/2023 z dnia 15 maja 2023r., sprawozdanie finansowe oraz informację o stanie

mienia Gminy Wieluń. Ponadto wysłuchała wyjaśnień złożonych przez Burmistrza Wielunia, Skarbnika Miasta oraz naczelników wydziałów Urzędu Miejskiego w Wieluniu.

Z treści pisma znak: OR.0012.1.17.2.2023 Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Wieluniu stanowiącego Załącznik Nr 1 do wniosku nr 32/46/2023 Komisji Rewizyjnej wynika, że „Komisja Rewizyjna:

- 1) rozpatrzyła sprawozdanie Burmistrza z wykonania budżetu Gminy Wieluń za 2022 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej, porównała z wynikami kontroli, jakich dokonała w ciągu roku i innymi sprawozdaniami oraz wysłuchała ustnych wyjaśnień Burmistrza Wielunia, Skarbnika Miasta oraz Naczelników Wydziałów Urzędu Miejskiego;
- 2) oceniła sprawozdanie finansowe Gminy Wieluń za 2022 rok;
- 3) rozpatrzyła przedłożoną informację o stanie mienia komunalnego Gminy Wieluń według stanu na dzień 31.12.2022r.

Oceniając powyższe Komisja Rewizyjna poddała ocenie:

- 1) realizację planowanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów;
- 2) zmiany dokonywane w budżecie pod kątem zgodności z przepisami prawa i upoważnieniami udzielanymi przez Radę Miejską;
- 3) przestrzeganie realizacji budżetu;
- 4) stosowanie zasady prawidłowej księgowości i rachunkowości.”

Komisja dokonała także „sprawdzenia wydatkowania środków publicznych pod względem legalności, celowości i gospodarności, w tym oszczędności, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, w sposób umożliwiający terminową realizację zadań, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.”

W wyniku przeprowadzonej analizy Komisja Rewizyjna ustaliła co następuje:

„1) budżet Gminy Wieluń na rok 2022 został przyjęty uchwałą Nr LVII/731/21 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 28 grudnia 2021r.; 2) budżet gminy na rok 2022 po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku uchwałami Rady Miejskiej w Wieluniu i zarządzeniami Burmistrza Wielunia po stronie dochodów wynosił: plan 180.343.352,62 zł, wykonanie 176.491.829,46 zł, co stanowi 97,86% planowanych dochodów według stanu na dzień 31.12.2022 r. Po stronie wydatków wynosił: plan 185.170.822,22 zł, wykonanie 172.613.544,37 zł, co stanowi 93,22%, w tym: a) wydatki bieżące: plan – 157.908.176,50 zł, wykonanie – 147.356.857,16 zł, co stanowi 93,32%, b) wydatki majątkowe: plan – 27.262.645,72 zł, wykonanie – 25.256.687,21 zł, co stanowi 92,64%; 3) Komisja Rewizyjna stwierdziła przypadki niewykonania zaplanowanych dochodów budżecie Gminy Wieluń na 2022 rok”.

Z treści pisma znak: OR.0012.1.9.35.2022 wynika także, że Komisja Rewizyjna analizie poddała zadłużenie gminy z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i

pożyczek. Komisja ustaliła, iż zadłużenie to wyniosło na koniec 2022r. 37.866.936,80 zł, co stanowi 21,46% wykonanych dochodów w roku 2022.

W oparciu o przedłożony protokół Nr 46/23 posiedzenia Komisji Rewizyjnej z dnia 23 maja 2023r. Skład Orzekający ustalił, że Komisja na podstawie przeprowadzonego głosowania nie zaopiniowała pozytywnie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Wieluń za 2022 rok (przeprowadzono głosowanie nad wnioskiem o treści: „kto jest za pozytywnym zaopiniowaniem sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Wieluń za 2022 r. wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu, kto jest przeciw, a kto wstrzymał się od głosu” - głosowało 7 członków Komisji - za pozytywnym zaopiniowaniem sprawozdania 0 głosów, przeciw 4 głosy, 3 głosy wstrzymujące się). Komisja przeprowadziła też głosowanie:

- w sprawie pozytywnego zaopiniowania sprawozdania finansowego za 2022 rok, w wyniku którego pozytywnie zaopiniowała to sprawozdanie (głosowało 7 członków Komisji; za pozytywną opinią o sprawozdaniu 5 głosów, 2 głosy wstrzymujące się),
- w sprawie pozytywnego zaopiniowania informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Wieluń, w wyniku którego pozytywnie zaopiniowała tą informację (7 członków Komisji zagłosowało za pozytywnym zaopiniowaniem informacji).

Następnie członkowie Komisji przystąpili do formułowania wniosku o udzielenie bądź nieudzielenie absolutorium Burmistrzowi Wielunia za 2022 rok. Zgłoszono dwa przeciwstawne wnioski tj. o udzielenie i o nieudzielenie absolutorium. W wyniku przeprowadzonych głosowań Komisja sformułowała wniosek o nieudzielenie absolutorium Burmistrzowi Wielunia za 2022 rok (głosowało 7 członków Komisji: za przyjęciem wniosku: 4 głosy, przeciw przyjęciu wniosku: 1 głos, 2 członków Komisji wstrzymał się od głosu).

Zarzuty, jakie w ocenie Komisji Rewizyjnej uzasadniają wystąpienie do Rady Miejskiej w Wieluniu z wnioskiem o nieudzielenie Burmistrzowi absolutorium za 2022 rok, zaprezentowane w uzasadnieniu wniosku Nr 32/46/2023 z dnia 23 maja 2023r., to:

- Niewykonanie zaplanowanych dochodów majątkowych. Komisja Rewizyjna stwierdziła w tym zakresie co następuje:

*„1) w budżecie Gminy Wieluń na 2022 rok zaplanowano dochody majątkowe w dziale 700 gospodarka mieszkaniowa, rozdział 7005 gospodarka gruntami i nieruchomościami paragraf 0770 wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości - plan 4.456.000 zł wykonanie 1.193.608,58 zł.*

*Powodem niewykonania planowanego dochodu było podjęcie przez Burmistrza Wielunia decyzji o przełożeniu przypadającej na rok 2022 płatności z tytułu sprzedanej nieruchomości na kolejny rok budżetowy 2023.*

*W dniu 20 września 2022 roku firma Wielton S.A. wygrała przetarg na zakup od Gminy Wieluń nieruchomości gruntowej za cenę netto 3.533.000,00 zł. Termin podpisania umowy został ustalony na dzień 28 października 2022 r. Jednak na*

*wniosek firmy Wielton S.A. z dnia 21 października 2022 r. Burmistrz bez jakiegokolwiek konsultacji i przy braku akceptacji ze strony Rady Miejskiej, przesunął termin podpisania umowy na 24 stycznia 2023 r. Tym samym pomniejszył planowane dochody o kwotę ponad 3.533.000,00 zł. Ponadto konsekwencją tej samowolnej decyzji Burmistrza było dodatkowe uszczuplenie budżetu Gminy Wieluń o kwotę ponad 90.000,00 zł, a w tym 81.733,40 zł z tytułu konieczności wniesienia opłaty za wieczyste użytkowanie do 24 stycznia 2023 r., czyli nowego terminu podpisania umowy notarialnej z firmą Wielton oraz 9.633.00 zł z tytułu utraconego podatku od nieruchomości za okres od 28 października 2022 r. do 24 stycznia 2023 roku Decyzja Burmistrza była przejawem wyjątkowej niedbałości o dochody Gminy Wieluń oraz beztroskiego i niegospodarnego podejścia do realizacji zapisów budżetowych przyjętych przez Radę Miejską. W efekcie, ważne dla lokalnej społeczności przedsięwzięcia w roku 2022 musiały być finansowane z zaciąganych kredytów, co zwiększyło koszty obsługi kredytów.*

*2) W dniu 30 listopada 2022 roku na wniosek Burmistrza Wielunia Rada Miejska wprowadziła do budżetu po stronie dochodów kwotę 700.000,00 zł. tytułem należnych Gminie Wieluń opłat od Przedsiębiorstwa Komunalnego za dzierżawę instalacji wodno-kanalizacyjnych. Do końca 2022 roku Przedsiębiorstwo Komunalne wpłaty nie dokonało, a tym samym dochód w powyższej kwocie nie został zrealizowany. Z wyjaśnień Burmistrza wynika, że Przedsiębiorstwo Komunalne nie uznało roszczeń Gminy Wieluń."*

- Niecelowe i niegospodarne realizowanie wydatków. Komisja Rewizyjna stwierdziła w tym zakresie co następuje:

*„1) Burmistrz Wielunia poprzez zawarcie w dniu 16.12.2021r. umowy zlecenia nr 852/21 z Kancelarią Adwokacką Adwokat Agnieszka Bogusławska i zaciągnięcie zobowiązania do zapłaty wynagrodzenia za usługę prawną objętą tą umową w wysokości 150.000,00 zł na rzecz Kancelarii. bez zabezpieczenia środków finansowych w budżecie Gminy Wieluń i w Wieloletniej Prognozie Finansowej naruszył art. 15 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych co potwierdził Rzecznik Dyscypliny Finansów Publicznych (pismo znak RDF-50/Ł/41/2022). za powyższe naruszenie prawa Burmistrz Wielunia Paweł Okrasa został ukarany.*

*2) Konsekwencją tego zdarzenia są niezaplanowane w budżecie Gminy Wieluń na 2022 rok wydatki, jakie zrealizował Burmistrz Wielunia, na pokrycie kosztów postępowania sądowego w wysokości 133.587,37 zł, bez wiedzy i akceptacji ze strony radnych. Kwota ta pochodziła z środków jakie Rada Miejska przeznaczyła w paragrafie 4270 na zakup usług remontowych dróg. Środki te zostały pomniejszone w drodze danych przez Burmistrza zarządzeń tj. nr 47/22 z dnia 15.02.2022 r. kwota 50.000,00 zł, nr 65/22 z dnia 16.03.2022 r. kwota 55.000,00 zł, nr 71/22 z dnia 31.03.2022 r. kwota 50.000,00 zł. Całe to zdarzenie odbyło się kosztem niezrealizowania ważnych społecznie zadań w zakresie usług remontowych dróg w Gminie Wieluń.*

3) *Wyjątkową nieodpowiedzialnością i niegospodarnością w zarządzaniu mieniem publicznym, wykazał się Burmistrz Wielunia poprzez wielokrotne wykorzystywanie samochodu służbowego do celów prywatnych. To w wyniku kontroli, jaką przeprowadziła Komisja Rewizyjna w 2022 roku udowodniono Panu Burmistrzowi Pawłowi Okrasie, iż w okresie 01.01.2021r. do 31.10.2022 r. w czasie korzystania z urlopów przejechał pojazdem służbowym 3.313 kilometrów. W wyniku takiego postępowania z budżetu Gminy Wieluń były ponoszone koszty zakupu paliwa oraz koszty eksploatacyjne auta wykorzystywanego do celów prywatnych. Są to niecelowe wydatki realizowane ze środków publicznych. Artykuł 50 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym wiąże wymóg szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu mieniem z wykonywaniem tego zarządu, a mianowicie „zgodnie z przeznaczeniem tego mienia”. Zatem przepis ten nie przewiduje w ogóle sytuacji, w której wykonywanie zarządu mieniem mogłoby mieć postać szczególnej staranności przy jednoczesnym wykorzystaniu go niezgodnie z przeznaczeniem.*

4) *W terminie od 28.03.-01.04.2022 r. Urząd Marszałkowski w Łodzi przeprowadził kontrolę realizacji projektu finansowanego ze środków unijnych pn. Utworzenie Żłobka Miejskiego w Wieluniu. Odpowiedzialnym za realizację tego projektu i zarazem podmiotem kontrolowanym był Burmistrz Wielunia Paweł Okrasa. W wyniku wnikliwej kontroli, Komisja stwierdziła wiele nieprawidłowości zwłaszcza w procedurach organizowanych zamówień publicznych. W efekcie Gmina Wieluń poprzez brak nadzoru ze strony Burmistrza Wielunia Pawła Okrasę nad działalnością żłobka miejskiego, musiała zwrócić kwotę 103.793,39 zł. (należność kwota 90.908,12 zł odsetki kwota 12.885,27 zł).”*

W ocenie Składu Orzekającego Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Wieluniu spełniła wymagania z art. 270 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (tj. Dz. U. 2021 poz. 305 ze zmianami), gdyż rozpatrzyła przedłożone przez Burmistrza sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2022 wraz z opinią Składu Orzekającego o tym sprawozdaniu wyrażoną w Uchwale Nr IV/80/2023 z dnia 15 maja 2023 r., sprawozdanie finansowe oraz informację o stanie mienia Gminy Wieluń. Komisja Rewizyjna wypełniła także obowiązek z art. 18a ust. 3 zdanie pierwsze ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, bowiem zaopiniowała wykonanie budżetu gminy i wystąpiła z wnioskiem do Rady Miejskiej w Wieluniu w sprawie absolutorium. Skierowany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Wieluniu w sprawie nieudzielenia Burmistrzowi Wielunia absolutorium za 2022 rok został uzasadniony negatywną oceną wykonania budżetu, z powołaniem się na wskazane wyżej okoliczności, które zdaniem Komisji Rewizyjnej świadczą o nieprawidłowej realizacji budżetu oraz dokonywaniu przez organ wykonawczy wydatków w sposób niecelowy i niegospodarny.

Mając na względzie zarzut Komisji Rewizyjnej dotyczący nieprawidłowości w realizacji budżetu przez organ wykonawczy poprzez poniesienie niezaplanowanych w budżecie Gminy Wieluń wydatków na pokrycie kosztów postępowania sądowego w wysokości 133.587,37 zł, Skład Orzekający zauważa, że budżet jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do art. 211 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jest

rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki. Budżet jako plan finansowy może ulegać w trakcie roku budżetowego zmianom dokonywanym przez organy gminy na podstawie regulacji wynikających m.in. z art. 233 pkt 3, art. 240 ust. 2, art. 257 i art. 258 ustawy o finansach publicznych, co miało miejsce w analizowanym przypadku. Organ wykonawczy dokonał zarządzeniami: nr 47/22 z dnia 15.02.2022 r., nr 65/22 z dnia 16.03.2022 r., nr 71/22 z dnia 31.03.2022 r. zmian między innymi w planie wydatków w dziale 600, rozdział 60016 nie naruszając tym działaniem obowiązujących przepisów prawa a dokonane w 2022 roku wydatki w dziale 600, rozdział 60016 § 4610 mieściły się w ustalonym planie wydatków.

Przy powyższym Skład Orzekający przypomina, że przedmiotem oceny Komisji Rewizyjnej jest wykonanie budżetu według jego brzmienia ustalonego na dzień 31 grudnia danego roku, w tym przypadku roku 2022. Zarzutu nie może zatem stanowić brak realizacji założeń budżetu przyjętych na początku 2022 roku, w sytuacji gdy zostały one w trakcie roku zmienione.

Komisja powiązując zarzut nieprawidłowego wydatkowania środków na pokrycie kosztów postępowania sądowego w wysokości 133.587,37 zł z wykonaniem budżetu 2022 roku podniosła, że „całe to zdarzenie odbyło się kosztem niezrealizowania ważnych społecznie zadań w zakresie usług remontowych dróg w Gminie Wieluń”. Zdaniem Składu Orzekającego w trakcie sesji absolutoryjnej należy dokonać analizy tego zagadnienia.

Ponadto Skład Orzekający w przedmiocie poruszonej przez Komisję Rewizyjną kwestii naruszenia dyscypliny finansów publicznych w 2021 roku zauważa, że zasady i zakres odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, organy właściwe oraz postępowanie w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych określa ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity: t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 289 ze zm.). Zgodnie z postanowieniami wskazanej ustawy o odpowiedzialności za naruszenia dyscypliny finansów publicznych orzeka w granicach określonych ustawą oraz na mocy przekonania opartego na ocenie dowodów Regionalna Komisja Orzekająca w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż przedmiotem analizy Komisji Rewizyjnej winny być jedynie sprawy związane z wykonaniem budżetu Gminy Wieluń za rok ubiegły. Dlatego też Komisja Rewizyjna nie powinna przy formułowaniu wniosku o nieudzielenie absolutorium Burmistrzowi Wielunia brać pod uwagę zdarzeń związanych z realizacją budżetu 2021r.

Odnosnie zarzutu Komisji Rewizyjnej dotyczącego wydatkowania w sposób niecelowy środków z budżetu Gminy Wieluń w wyniku ponoszenia kosztów zakupu paliwa oraz kosztów eksploatacyjnych samochodu służbowego wykorzystywanego do celów prywatnych Skład Orzekający stwierdza, że Komisja nie wskazała kwoty wydatków jakie w jej przekonaniu została wydatkowana w sposób niecelowy. Aby uwzględnić przy rozstrzygnięciu w sprawie absolutorium zarzut poniesienia wydatków w sposób niecelowy należałoby określić kwotę kwestionowanych wydatków a następnie ustalić szczegółowe okoliczności ich poniesienia. Podkreślenia wymaga także fakt, iż Komisja

Rewizyjna stawiając zarzut niecelowego dokonywania wydatków jako czas ich poniesienia wskazała okres od 01.01.2021r. do 31.10.2022r. Skład Orzekający ponownie zwraca uwagę na to, iż przy formułowaniu wniosku o nieudzielenie absolutorium Burmistrzowi Wielunia Komisja Rewizyjna winna brać pod uwagę wyłącznie zagadnienia związane z realizacją budżetu 2022r.

Mając na względzie zarzuty dotyczące nieprawidłowej realizacji budżetu przez organ wykonawczy, które legły u podstaw sformułowania przez Komisję Rewizyjną wniosku w sprawie nieudzielenia Burmistrzowi Wielunia absolutorium za 2022r., Skład Orzekający wskazuje, że według art. 18 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 559) rozpatrywanie sprawozdania z wykonania budżetu oraz podjęcie uchwały w sprawie absolutorium z tytułu wykonania budżetu przynależy do wyłącznej kompetencji organu stanowiącego. Zaznaczenia przy tym wymaga, że w procedurze absolutoryjnej nie jest wystarczające ogólne przywołanie kompetencji wójta (burmistrza, prezydenta) do wykonywania budżetu i wynikającej stąd odpowiedzialności organu wykonawczego. W toku rozpatrywania wykonania budżetu danego roku Rada powinna bowiem ustalić za jakie niewykonane obszary budżetu ponosi odpowiedzialność organ wykonawczy. Nadto Skład Orzekający wskazuje, że przedstawione wyżej normatywne rozumienie absolutorium z tytułu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego znajduje odzwierciedlenie w orzeczeniach sądów administracyjnych zapadających na skutek skarg na rozstrzygnięcia nadzorcze regionalnych izb obrachunkowych w przedmiocie uchwał absolutoryjnych. W orzecznictwie sądów administracyjnych podkreśla się m.in., że: ustalone w budżecie kwoty dochodów stanowią prognozę ich wielkości, kwoty wydatków są zaś górnymi granicami nakładów na poszczególne cele, nie oznacza to jednak, że przewidziane kwoty wydatków na konkretne zadania mają charakter bezwzględny, nie mogą być one traktowane jako cel sam w sobie; biorąc pod uwagę, że o celach komunalnej gospodarki finansowej w decydującym stopniu przesądza rada gminy w uchwale budżetowej, należy uznać, że wójt (burmistrz, prezydent) odpowiada głównie za zgodne z prawem oszczędne (ekonomiczne), celowe i rzetelne wydatkowanie; dokonując oceny wykonania budżetu rada powinna to czynić w sposób kompleksowy, odnoszący się do budżetu jako całości, nie zaś koncentrować się jedynie na wybranych jego elementach (por. wyroki: Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 18 stycznia 2006 roku sygn. III SA/Wa 3368/05 i z dnia 12 listopada 2007 roku sygn. V SA/Wa 2258/07, Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu z dnia 25 marca 2009 roku sygn. I SA/Po 1053/08, Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku z dnia 25 października 2010 roku sygn. I SA/Gd 782/10, Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Kielcach z dnia 30 października 2013 roku sygn. I SA/Ke 554/13, Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie z dnia 19 grudnia 2014 roku sygn. I SA/Kr 1690/14, Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 12 marca 2015 roku, sygn. II GSK 231/14, Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie z dnia 18 listopada 2016 roku sygn. I SA/Lu 874/16). Skład Orzekający podkreśla także, że na etapie podejmowania uchwały budżetowej nie są możliwe do przewidzenia wszelkie stany wymagające sfinansowania z budżetu, jak również wszystkie okoliczności związane z realizacją przewidzianych w budżecie zadań –

czynniki niezależne od organu wykonawczego realizującego budżet mogą spowodować brak możliwości zrealizowania poszczególnych zadań bądź też znacząco utrudnić ich realizację. Organ stanowiący podejmując decyzję w sprawie absolutorium z tytułu wykonania budżetu winien wziąć istnienie takich okoliczności pod uwagę.

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