



**UCHWAŁA NR 8/32/2018**  
**KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W ŁODZI**  
**z dnia 21 lutego 2018 r.**

**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w składzie:**

- |  |                                |
|--|--------------------------------|
| <b>1/ Ryszard Paweł Krawczyk</b>       | <b>7/ Barbara Polowczyk</b>    |
| <b>2/ Ewa Śpionek</b>                  | <b>8/ Paweł Dobrzyński</b>     |
| <b>3/ Bogdan Łągwa</b>                 | <b>9/ Roman Drozdowski</b>     |
| <b>4/ Agnieszka Kamyczek-Maszewska</b> | <b>10/ Krzysztof Kozik</b>     |
| <b>5/ Bogusław Wenus</b>               | <b>11/ Tomasz Jan Karwicki</b> |
| <b>6/ Grażyna Kos</b>                  |                                |

po rozpatrzeniu w dniu 21 lutego 2018 roku Uchwały Nr LV/294/2018 Rady Gminy w Daszynie z dnia 22 stycznia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Daszyna na rok 2018, doręczonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 24 stycznia 2018 roku, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej działając na podstawie art. 12 ust.1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 561)

**uchwała, co następuje:**

stwierdza się, że Uchwała Nr LV/294/2018 Rady Gminy w Daszynie z dnia 22 stycznia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Daszyna na rok 2018, **została podjęta z naruszeniem prawa**, tj. art. 211, art. 212 ust.1 oraz art. 217 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r., poz. 2077), z uwagi na okoliczność zaplanowania w budżecie Gminy dochodów z tytułu darowizn bez zawarcia stosownych umów w formie aktów notarialnych, a także zaplanowania wydatków na zadanie pn. „Termomodernizacja budynków komunalnych zlokalizowanych na terenie gminy Daszyna”, które zostały poniesione w 2017 roku, a w konsekwencji ustalenie w nieprawidłowej wysokości wyniku oraz przychodów budżetu. Wskazane nieprawidłowości powinny zostać usunięte w terminie **do dnia 20 marca 2018 roku**, poprzez ustalenie dochodów budżetu z uwzględnieniem istniejących podstaw planistycznych, ustalenie wydatków budżetu z uwzględnieniem istniejących i planowanych zobowiązań, a w oparciu o te wielkości ustalenie wyniku oraz przychodów budżetu, z uwzględnieniem istniejących potrzeb wynikających z ewentualnego deficytu budżetu oraz spłat otrzymanych kredytów i pożyczek.

**Uzasadnienie**

Uchwała Nr LV/294/2018 Rady Gminy w Daszynie z dnia 22 stycznia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Daszyna na rok 2018 została doręczona Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 24 stycznia 2018 roku. Uchwała stanowiła przedmiot posiedzenia Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 21 lutego 2018 roku. W posiedzeniu Kolegium uczestniczył przedstawiciel jednostki.

Kolegium stwierdziło, że po stronie dochodów budżetu, w dziale 750 - administracja publiczna, rozdział 75095 - pozostała działalność, Gmina Daszyna zaplanowała dochody w kwocie 980.000,00 zł (§ 0960 - wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej) oraz w kwocie 987.000,00 zł (§ 6290 - środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł). Wskazane dochody Gmina Daszyna zaplanowała na podstawie umów zawartych z podmiotami, które zadeklarowały przekazać na jej rzecz darowizny. Należy jednak wskazać, że oświadczenia darczyńców zostały złożone bez zachowania formy, o której mowa w art. 890 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r., poz. 459 ze zm.). Zgodnie z przywołanym przepisem oświadczenie darczyńcy powinno być złożone w formie aktu notarialnego, przy czym umowa darowizny zawarta bez zachowania tej formy staje się ważna, jeżeli przyręczone świadczenie zostało spełnione. Tym samym umowa bez zachowania formy aktu notarialnego, do czasu ewentualnego spełnienia przyręczonego świadczenia, jest nieważna. W efekcie, w ocenie Kolegium, Gmina Daszyna nie miała podstaw do planowania w budżecie powyższych dochodów.

Kolegium stwierdziło również, że po stronie wydatków budżetu, w dziale 700 - gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 - gospodarka gruntami i nieruchomościami, § 6050 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, Gmina Daszyna zaplanowała wydatki w kwocie 456.664,00 zł na zadanie pn. „Termomodernizacja budynków komunalnych zlokalizowanych na terenie gminy Daszyna”. Natomiast z informacji uzyskanych z Gminy wynikało, że wskazane zadanie zostało rozliczone w 2017 roku. a ujęcie wskazanej kwoty w budżecie 2018 roku nastąpiło pomyłkowo.

Ponadto w budżecie Gminy Daszyna zaplanowano przychody w kwocie 456.664,00 zł (§ 952 - przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowych). Z § 3 ust.2 uchwały budżetowej wynikało, że przychody miały pochodzić z dwóch pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, z przeznaczeniem na refundację wydatków poniesionych w latach poprzednich na zadanie pn. „Termomodernizacja budynków komunalnych zlokalizowanych na terenie gminy Daszyna”. W § 4 pkt 3 uchwały budżetowej ustalono limit z tytułu kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów. Natomiast z uwagi na nieprawidłowy plan dochodów oraz wydatków budżetu Gmina Daszyna nie mogła w prawidłowy sposób ustalić wyniku, a w konsekwencji przychodów budżetu.

Powyższe w ocenie Kolegium oznaczało ustalenie w nieprawidłowy sposób planowanych dochodów oraz wydatków budżetu, a w konsekwencji wyniku oraz przychodów budżetu, co stanowiło naruszenie art. 211 oraz art. 212 ust.1 w zw. z art. 217 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z przywołanymi przepisami budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki (art. 211 ust.1). Budżet wraz z załącznikami składa się na uchwałę budżetową, która stanowi podstawę gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego w roku budżetowym (art. 211 ust.4-5). Uchwała budżetowa określa łączną kwotę planowanych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych (art. 212 ust.1 pkt 1), łączną kwotę

planowanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych (art. 212 ust.1 pkt 2), kwotę planowanego deficytu albo planowanej nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego wraz ze źródłami pokrycia deficytu albo przeznaczenia nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 212 ust.1 pkt 3), a także łączną kwotę planowanych przychodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 212 ust.1 pkt 4). Zgodnie z art. 217 ust.1 ustawy o finansach publicznych różnica między dochodami i wydatkami budżetu stanowi odpowiednio nadwyżkę albo deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Prawidłowy poziom deficytu lub nadwyżki budżetu, jako jednego z podstawowych elementów konstrukcji budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wpływającego istotnie na poziom zakładanych w budżecie przychodów (w tym tzw. przychodów zwrotnych), powinien zostać zapewniony poprzez prawidłowe ustalenie planowanych w budżecie dochodów oraz wydatków. W powyższym stanie faktycznym Kolegium, mając na uwadze przytoczone ustalenia, uznało że wielkości dotyczące dochodów oraz wydatków, a w konsekwencji wynik budżetu, w tym przypadku kwota deficytu, oraz planowane przychody, zostały określone w sposób nieprawidłowy.

Kolegium, nie kwestionując uprawnień organów Gminy do samodzielnego kształtowania budżetu wskazuje, że Gmina powinna w swoich działaniach uwzględniać przede wszystkim, że uchwała budżetowa stanowi podstawę gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku budżetowym i z tego względu jej zgodność z obowiązującym prawem ma podstawowe znaczenie dla poprawności prowadzonej gospodarki finansowej, w tym zachowania podstawowych zasad dotyczących zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków określonych ustawą o finansach publicznych (*por: art. 44 ust.1 pkt.2 i art. 46 ustawy o finansach publicznych*).

W związku z powyższym Kolegium, mając na uwadze art. 12 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wskazuje że Rada Gminy w Daszynie, celem doprowadzenia uchwały budżetowej do zgodności z prawem, powinna usunąć powyższe nieprawidłowości poprzez dokonanie odpowiednich zmian po stronie dochodowej oraz wydatkowej budżetu, a w konsekwencji ustalenie w prawidłowej wysokości wyniku budżetu oraz ewentualnych przychodów, z uwzględnieniem art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Z tych powodów Kolegium Izby podjęło uchwałę, jak w sentencji.

Nieuwzględnienie przez Radę Gminy w Daszynie rozstrzygnięcia zawartego w sentencji niniejszej uchwały skutkować będzie podjęciem przez Kolegium Izby czynności wynikających z obowiązujących przepisów.

**Przewodniczący Kolegium  
Prezes RIO w Łodzi**

**Ryszard Paweł Krawczyk**