

UCHWAŁA NR LXXVI.382.Z.2020

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 27 listopada 2020 r.

w sprawie opinii o projekcie budżetu Gminy Złocieniec na 2021 r.

Na podstawie art. 13 pkt 3 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Marcin Binaś | - Przewodniczący |
| 2. Jolanta Kuźmicka | - Członek |
| 3. Marek Dulewicz | - Członek |

pozytywnie

opiniuje projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Złocieniec na 2021 r.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył projekt uchwały budżetowej Gminy Złocieniec¹ na 2021 r. wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi, który został przedłożony przez Burmistrza Złocienca w terminie określonym w art. 230 ust. 1 w zw. z art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych².

Jak wynika z przedłożonych Izbie dokumentów zaplanowane dochody bieżące (77 107 115,09 zł) są wyższe od wydatków bieżących (76 611 839,18 zł) o 495 275,91 zł, co oznacza, że planuje się osiągnięcie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (tzw. nadwyżki operacyjnej). Spełniona zatem została zasada określona w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach.

Z wielkości ujętych w projekcie uchwały budżetowej JST wynika, że:

- dochody majątkowe (770 700,00 zł) stanowią 18,81% wydatków majątkowych (4 097 104,31 zł),
- przychody budżetu zaplanowano z tytułu przewidzianych do zaciągnięcia zwrotnych zobowiązań dłużnych (2 180 942,31 zł) oraz nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (1 040 119,87 zł),
- pokrycie rozchodów (389 933,78 zł) zaplanowano z przewidzianych do zaciągnięcia zwrotnych zobowiązań dłużnych.

Z wyżej przedstawionych danych wynika, że planowane dochody majątkowe oraz przychody budżetu z tytułu zaciąganego zwrotnego zobowiązania dłużnego w najwyższym stopniu wpłyną na ukształtowanie się wysokości wydatków inwestycyjnych założonych w projekcie uchwały budżetowej na 2021 r. Zatem realizacja zadań majątkowych pozostaje w ścisłym związku z przychodami pochodzącymi z zamierzonych do zaciągnięcia zwrotnych zobowiązań dłużnych oraz faktycznym uzyskaniem dochodów majątkowych, które w części stanowiącej dochody ze sprzedaży mienia obarczone są ryzykiem co do ich rzeczywistego uzyskania.

¹ Dalej: JST, jednostka samorządu terytorialnego.

² Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.

W projekcie uchwały budżetowej ustalone limity na zobowiązania z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych określają cele, o których mowa w art. 89 ustawy o finansach publicznych oraz przyjęte są we właściwej wysokości. Upoważnienia dla organu wykonawczego³ zawarte w projekcie uchwały budżetowej nie budzą zastrzeżeń.

Projekt uchwały oparto o generalną zasadę równowagi budżetowej wynikającą z przepisu art. 211 ust. 1 w zw. z art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, która stanowi, iż dochody plus przychody muszą być równe planowanym wydatkom i rozchodom budżetu.

Mając powyższe na względzie, Skład Orzekający podkreśla, że założenia finansowe przyjęte w projekcie uchwały budżetowej JST na 2021 r. wymagają przede wszystkim konsekwentnych działań w zakresie terminowej realizacji zadań inwestycyjnych wykonywanych z udziałem środków europejskich, w celu pozyskania tych środków w planowanej wysokości (jeżeli władze gminy powzięły zamiar ich pozyskania), a także realizacji dochodów z tytułu sprzedaży majątku.

Niezbędne jest również wykonanie nadwyżki operacyjnej zaplanowanej w uchwale budżetowej na 2021 r., a w kolejnych latach budżetowych konieczne będzie zapewnienie spłaty długu zaciągniętego jak również planowanego do zaciągnięcia w 2021 r. zgodnie z regułą zawartą w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego analiza przekazanych do Izby materiałów skłania do wniosku, że projekt uchwały budżetowej został przygotowany stosownie do wymagań prawa obowiązującego w tym zakresie. Stwierdzając zasadniczą zgodność przedstawionego projektu uchwały budżetowej JST na 2021 r., zarówno z wymogami ustawy o finansach publicznych, jak i przepisami prawa materialnego normującego poszczególne dziedziny działalności jednostki samorządu terytorialnego, Skład Orzekający wskazuje na zgodność w zakresie kwot oraz klasyfikacji budżetowej pomiędzy stanowiącym załącznik Nr 2 wykazem wydatków budżetowych a przewidzianymi do udzielenia z budżetu gminy dotacjami zawartymi w załączniku Nr 13.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, orzeczono jak w sentencji.

Stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych opinię Składu Orzekającego o projekcie uchwały budżetowej Gminy Złocieniec sformułowaną w niniejszej uchwale, Burmistrz Złocienica jest obowiązany przedstawić Radzie przed uchwaleniem budżetu.

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Marcin Binaś

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

³ Wynikające z art. 91 ust. 1 w zw. z art. 212 ust. 1 pkt 6, pkt 6a i pkt 10 oraz art. 212 ust. 2, art. 228, art. 258 i art. 264 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

UCHWAŁA NR LXXVI.383.Z.2020

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 27 listopada 2020 r.

w sprawie opinii do projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej Gminy Złocieniec

Na podstawie art. 13 pkt 12 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) i art. 230 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Marcin Binaś | - Przewodniczący |
| 2. Jolanta Kuźmicka | - Członek |
| 3. Marek Dulewicz | - Członek |

pozytywnie

opiniuje projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Złocieniec
na lata 2021 – 2030

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Złocieniec na lata 2021 - 2030, w tym z załączonego wykazu przedsięwzięć oraz z prognozy kwoty długu. W przedłożonej do zaopiniowania prognozie zawarte są elementy określone w art. 226 ust.1 i 2a ustawy o finansach publicznych, w tym kwota długu oraz sposób jej spłaty.

Projekt uchwały wieloletniej prognozy finansowej zawiera upoważnienia do zaciągania zobowiązań, o których mowa w art. 228 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj. związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Dodatkowo, zgodnie z art. 228 ust. 2 ww. ustawy uwzględnia upoważnienia dla organu wykonawczego do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań w zakresie realizacji wieloletnich przedsięwzięć. W świetle ostatnio przywołanego przepisu zamieszczono także fakultatywne upoważnienie dla organu wykonawczego dot. możliwości przekazania uprawnień w przedmiocie realizacji umów wieloletnich do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego (art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych).

Załącznik nr 2 prognozy dotyczący przedsięwzięć sporządzony został w sposób zgodny z wymogami określonymi w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych. Wielkości przyjęte w prognozie i projekcie budżetu są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika ponadto, że w latach 2021 – 2030 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych - prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, tym samym, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu. *Ich wysokość wykazuje tendencję wzrostową od 495 275,91 zł w 2021 r. do 14 357 455,00 zł w 2030 r., co nie zostało uzasadnione w objaśnieniach i tym samym wymaga uzupełnienia przy uchwalaniu wieloletniej prognozy finansowej.*

Wieloletnia prognoza finansowa wymaga wskazanego powyżej uzupełnienia również w poz. 10.4, która obejmuje kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, które przypadają do spłaty w danym roku budżetowym i podlegają doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy o finansach publicznych.

W przedłożonym do zaopiniowania projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Złocieniec przyjęto założenie, że w 2021 r. spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie przychodami z tytułu przewidzianych do zaciągnięcia w tym roku zwrotnych zobowiązań dłużnych.

Począwszy od 2022 r. do końca okresu objętego wieloletnią prognozą finansową (tj. do 2030 r.) spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżek dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która de facto powstanie z nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżki operacyjnej).

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany, jako średnia arytmetyczna obliczona dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. Przy realizacji założonych w projekcie prognozy kwoty długu wielkości, w latach 2021-2030 Gmina Złocieniec wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przyjęte w prognozie założenia wymagają przede wszystkim pełnej realizacji planowanych przez Gminę Złocieniec dochodów bieżących oraz utrzymania zakładanego poziomu wydatków bieżących, a także wykonania dochodów ze sprzedaży majątku, a w rezultacie zachowania reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania przyjętych założeń prognozy i na tej podstawie wprowadzania ewentualnych korekt planowanych wielkości, co pozwoli na zachowanie realistyczności danych w niej zawartych, na co wskazuje art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Jak wynika z powyższej analizy, Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt wieloletniej prognozy finansowej oraz zawartą w niej prognozę kwoty długu, uwzględniając wytyczne wynikające z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej, regionalna izba obrachunkowa wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przez jednostkę samorządu terytorialnego przepisów tej ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które

zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania i mając na względzie powyższe, Skład postanowił wydać opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały.

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Uchwała podlega publikacji w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania przez jednostkę samorządu terytorialnego, stosownie do art. 246 ust. 2 w zw. z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych – tj. na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1429).

Przewodniczący Składu Orzekającego

Marcin Binaś

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

UCHWAŁA NR LXXVI.384.Z.2020
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 27 listopada 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu ustalonego w projekcie
uchwały budżetowej Gminy Złocieniec na 2021 rok

Na podstawie art. 13 pkt 3 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w zw. z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Marcin Binaś | – Przewodniczący |
| 2. Jolanta Kuźmicka | – Członek |
| 3. Marek Dulewicz | – Członek |

pozytywnie

opiniuje możliwość sfinansowania deficytu budżetu ustalonego w projekcie uchwały
budżetowej Gminy Złocieniec na 2021 r.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały budżetowej Gminy Złocieniec na 2021 r. oraz prognozy kwoty długu załączonej do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2021 r. dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w projekcie uchwały budżetowej na 2021 r. wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 2 831 128,40 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu zaciąganego zwrotnego zobowiązania dłużnego (1 791 008,53 zł) nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (1 040 119,87 zł), o którym mowa w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z Rb-NDS sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września br. gmina wykazała w kolumnie wykonanie w wierszu D.15 (wolne środki) kwotę 2 742 755,52 zł, z której przewiduje zaangażowanie w bieżącym roku kwoty 300 000,00 zł. To oznacza, że gminie pozostaje kwota wolnych środków w wysokości 2 442 755,52 zł, która zdaniem Składu Orzekającego (jeżeli zostanie faktycznie wykonana na koniec bieżącego roku) powinna w pierwszej kolejności zostać zaangażowana w sfinansowanie deficytowego wyniku budżetu w roku 2021 i tym samym stanowić ewentualną podstawę do weryfikacji zasadności przewidzianego w tym roku zaciągnięcia zwrotnych zobowiązań dłużnych, ze splatą których dla gminnego budżetu wiąże się konieczność poniesienia dodatkowych kosztów.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów, przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych, Skład Orzekający stwierdza, że

w latach spłaty planowanego do zaciągnięcia długu, Gmina Złocieniec zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie budżetu na 2021 r.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Stosownie do art. 230 ust.3 oraz art. 246 ust.2 ustawy o finansach publicznych niniejsza opinia podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1429).

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Marcin Binaś

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)