

7. P. Ciochowski
+ P. B. Sapienty
11. 12. 2020

URZĄD GMINY RUTKI
W PŁYNIEŁO

UCHWAŁA Nr II-00310-102/20
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 11 grudnia 2020 r.

dn. 2020-12-11
Nr rej. 8559/2020

podpis

**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok
oraz możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez gminę Rutki**

Na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach zamiejscowych w Łomży i Suwałkach

Skład Orzekający w osobach:

Ewa Czołpińska	- przewodnicząca
Paweł Gałko	- członek
Dariusz Renczyński	- członek

opiniuje pozytywnie

projekt uchwały budżetowej gminy Rutki na 2021 rok oraz możliwość sfinansowania deficytu budżetowego przedstawionego w tym projekcie przekazując jednocześnie uwagi zawarte w uzasadnieniu

Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej gminy Rutki na 2021 rok, przedłożony przy Zarządzeniu Wójta Gminy Rutki Nr 61/20 z dnia 13 listopada 2020 r, sporządzono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, co odpowiada postanowieniom uchwały Nr 163/XXXV/10 Rady Gminy Rutki z dnia 20 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. Dokument spełnia wymogi formalne co do treści projektowanej uchwały budżetowej jak też zakresu i układu prezentowanych danych w odniesieniu do głównych parametrów budżetowych oraz załączników, określone w art. 211, art. 212, art. 214-215, art. 217, art. 222, art. 235-237 ustawy o finansach publicznych.

Z projektu uchwały wynika spełnienie relacji określonej w art. 242 ustawy o finansach publicznych, bowiem dochody bieżące zaplanowano w wysokości 26 524 065 zł a wydatki bieżące w wysokości 25 390 752 zł.

Łączna kwota planowanych przychodów w wysokości 8 352 342 zł w założeniach w kwocie 6 282 199 zł ma pochodzić: z planowanych do zaciągnięcia kredytów – 4 400 000

zł i pożyczek – 1 882 199 zł oraz w kwocie 2 070 143 zł z nadwyżki budżetowej i jest przeznaczona na sfinansowanie planowanego deficytu w wysokości 8 352 342 zł. Wskazane źródła pokrycia, zostały określone w art. 217 ust. 2 pkt 2, 3 i 5 ustawy o finansach publicznych, a planowany do zaciągnięcia kredyt odpowiada także wymogom art. 89 ust. 1 pkt 2, zaś pożyczka wymogom art. 89 ust. 1 pkt 4 przywołanej ustawy.

Skład Orzekający, oceniając możliwość sfinansowania planowego deficytu wykazanego w projekcie budżetu na 2021 rok, zbadał wpływ wskazanego źródła sfinansowania deficytu na zachowanie ww. wskaźnika oraz możliwości osiągnięcia przez gminę nadwyżek operacyjnych, decydujących o potencjale spłaty zaciąganych zobowiązań dłużnych, a ponadto czy wykazane przychody wewnętrzne w postaci nadwyżki budżetowej są realne do uzyskania przez gminę.

Z przedłożonego równoległe projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Rutki na lata 2020-2031 (przyjętego Zarządzeniem Nr 60/20 Wójta Gminy z dnia 13 listopada 2020 r.) wynika, że w 2021 roku, jak i w latach kolejnych objętych prognozą, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych¹, tj. wynikający z przepisów tego art. wskaźnik planowanej w poszczególnych latach łącznej kwoty spłaty zobowiązań nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty. Jednak jednoznacznego wskazania wymaga, że w roku 2022 zachowanie tej relacji będzie możliwe tylko i wyłącznie w przypadku skorzystania z możliwości wyłączenia spłaty pożyczki w kwocie 1 822 199 zł, planowanej do zaciągnięcia w roku 2021 na zadanie współfinansowane z budżetu UE pn. "Budowa stacji uzdatniania wody i studni głębinowej w miejscowości Szlasy-Lipno; budowa sieci wodociągowej pomiędzy miejscowościami Kalinówka-Basie – Ożarki-Olszanka, Śliwowo-Łopienite – Duchny-Wieluny i Czochanie-Góra – Zambrzyce-Plewki oraz przebudowa przepompowni ścieków w miejscowości Rutki-Kossaki". Zachowanie tej relacji, w świetle art. 243 ust. 1 *in principio* ustawy, jest warunkiem możliwości uchwalenia budżetu zarówno w roku 2021, jak i każdym roku następującym po tym roku budżetowym.

Z przedstawionych w WPF prognoz wynika, że gmina oszacowała nadwyżkę operacyjną w roku 2021 na poziomie, który znajduje uzasadnienie w wartościach obrazujących wykonanie budżetów z lat poprzednich. Prognozowane wartości nadwyżek operacyjnych w latach 2021 – 2031 zostały wyczerpująco uzasadnione w Objasnieniach do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Analiza objaśnień i kwot w tym zakresie, zdaniem Składu Orzekającego, pozwala na przyjęcie, że w latach 2021 – 2031 gmina będzie posiadała zdolność zachowania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, której spełnienie jest uzależnione od wykonania dochodów i wydatków bieżących na poziomie wskazującym na brak naruszenia reguły wydatkowej z art. 242 ustawy. Ponadto w całym okresie spłaty zobowiązań (począwszy od roku 2022 gmina nie planuje zaciągania kredytów i pożyczek, emisji papierów wartościowych oraz nie wykazuje długu spłacanego wydatkami) różnica między dopuszczalnym limitem spłaty zobowiązań określonym po prawej stronie wzoru (art. 243 ufp), po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń (gmina wykazuje w roku 2022 kwotę 1 882 199 zł), obliczonym zarówno w oparciu o plan trzeciego kwartału jak i wykazane wykonanie roku poprzedzającego rok prognozy a wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań,

¹ w relacji, o której stanowi ten przepis uwzględniono postanowienia wynikające z art. 9 ust. 1-4 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500) oraz z art. 15 zob. ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. poz. 374 z późn. zm.).

po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego kształtuje się na poziomie pozostawiającym rezerwę limitową dla wszystkich lat objętych Prognozą.

Skład Orzekający oceniając możliwość osiągnięcia nadwyżki budżetowej w kwocie 2 070 143 zł uznał, że jest to możliwe pod warunkiem wykonania budżetu roku 2020 w wielkościach wykazanych jako przewidywane wykonanie roku 2020. Biorąc pod uwagę dane sprawozdawcze, tj. Bilans z wykonania budżetu za 2019 r., sprawozdania Rb – NDS, Rb – 27S i Rb – 28 S za III kwartały roku 2020 oraz wyjaśnienia dotyczące przewidywanego wykonania budżetu roku 2020 zawarte w Objaśnieniach do WPF, dają one podstawę do przyjęcia, że przewidywany dodatni wynik budżetu 2020 r. na poziomie 30 255 zł jest realny. Gmina według planu na dzień sporządzania opinii planuje deficyt w kwocie 1 329 888 zł, który zamierza pokryć nadwyżką budżetową z lat ubiegłych w kwocie 1.318.614,00 zł oraz niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi ze szczególnych zasad wykonywania budżetu określonych w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2019 r. poz. 2277 z późn. zm.) w kwocie 8.333,00 zł oraz w ustawie z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2019 r. poz. 2010 z późn. zm.) w kwocie 2.941,00 zł. Jak zapisano w Objaśnieniach do WPF *przewidywane wykonanie za 2020 rok zostało poprzedzone analizą wykonania budżetu wg stanu na dzień 29.10.2020 r., uwzględniono również dochody i wydatki, które nie będą wykonane w pełnej wysokości. Analiza została przeprowadzona ostrożnie, ostatecznie na koniec grudnia nadwyżka będzie wyższa z tytułu nie wykonania wydatków bieżących (dowożenie dzieci, oszczędności składek ZUS).* Zdaniem Składu Orzekającego, biorąc pod uwagę dane sprawozdawcze gmina może dysponować w 2021 roku nadwyżką budżetową z lat ubiegłych w kwocie 2 028 614,14 zł, bowiem zachodzi duże prawdopodobieństwo niezaangażowania jej na pokrycie deficytu budżetu roku 2020 oraz środki pozostające z niewykorzystania w pełni dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu w wysokości co najmniej 11 274 zł – na co wskazuje poziom wykonania dochodów i wydatków na poszczególne zadania w sprawozdaniach Rb – 27S i Rb – 28S za III kwartały 2020 r. Są to oczywiście dane szacunkowe i wymagają ostatecznej weryfikacji po zamknięciu 2020 roku i sporządzeniu sprawozdań za rok.

Mając na uwadze przedstawione założenia projektowe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

POUCZENIE:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Ewa Czołpińska

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/