

P. N. Wojnowski  
t. P. B. Supimski  
18.01.2021

## Dokument elektroniczny

---

### Miejsce i data sporządzenia dokumentu

Białystok 2021-01-18

URZĄD GMINY RUTKI  
W PŁYNEŁO

dn. 2021-01-18

### Dane nadawcy

Branickiego 13  
Województwo: podlaskie  
Powiat: Białystok  
NIP: 5422087279  
Email: bialystok@rio.gov.pl

### Dane adresata

11 Listopada 13  
Województwo: Podlaskie  
Powiat: Rutki  
NIP: 7231015821  
REGON: 000536960

Nr rej. 341/2021

Podpis

### Opinia

Znak sprawy: RIO.II-00312-39/2021

Dotyczy: Uchwała nr 126/XVII/20 z dn. 2020-12-15##Uchwała nr 125/XVII/20 z dn. 2020-12-15

### Załączniki:

1. Dokumenty.zip

Dokument nie zawiera podpisu

---

Podpis elektroniczny

P.Y. Anafimow  
P.B. Sepim  
18.01.2021

URZĄD GMINY RUTKI  
W P Ł Y N Ę Ł O

dn. 2021-01-18

Nr rej. 341/2021  
podpis

## UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-39/2021

z dnia 18 stycznia 2021 r.

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

#### w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu oraz o możliwości sfinansowania deficytu budżetowego gminy Rutki przewidzianego na 2021 r.

Na podstawie art. 13 pkt 10 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. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 3 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 - przewodniczący  
Paweł Gałko - członek  
Dariusz Renczyński - członek

#### **opiniuje pozytywnie**

1. prawidłowość planowanej kwoty długu przedstawionej w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rutki na lata 2021-2031 przyjętej Uchwałą Nr 125/XVII/20 Rady Gminy Rutki z dnia 15 grudnia 2020 r.;
2. możliwość sfinansowania deficytu budżetowego przedstawionego w Uchwale Nr 126/XVII/20 Rady Gminy Rutki z dnia 15 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Rutki na rok 2021.

#### **Uzasadnienie**

Z uchwalonej uchwały budżetowej gminy na 2021 wynika poziom deficytu budżetowego w wysokości 8 352 342 zł. Wskazano źródła jego sfinansowania w postaci planowanego do zaciągnięcia kredytu, pożyczki na wyprzedzające finansowanie oraz nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, tj. przychodów zdefiniowanych w art. 217 ust. 2 pkt 2, 3 i 5 ustawy o finansach publicznych. W 2021 roku nie zaplanowano rozchodów budżetu.

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, z których wynika że przewidywane wykonanie za 2020 rok zostało poprzedzone analizą wykonania budżetu wg stanu na dzień 15.12.2020 r., uwzględniono również dochody i wydatki, które nie będą wykonane w pełnej wysokości (dowożenie dzieci, oszczędności wynagrodzeń, składek ZUS, niższe koszty inwestycji do kosztorysu po przeprowadzonym postępowaniu przetargowym) oraz zwiększone zostały dochody o środki z RFIL, które wpłynęły na rachunek budżetu a zostaną zaangażowane do wydatków inwestycyjnych w 2021 r. – 983 143,00 zł, dają one podstawę do przyjęcia, że przewidywany dodatni wynik budżetu 2020 r. na poziomie 771 869 zł jest realny. Gmina według planu na dzień 31 grudnia 2020 r. planowała deficyt w kwocie 211 274 zł, który zamierzała pokryć nadwyżką budżetową z lat ubiegłych w kwocie 200 000 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. Zdaniem Składu Orzekającego, biorąc pod uwagę dane sprawozdawcze gmina może dysponować w 2021 roku nadwyżką budżetową z lat ubiegłych w kwocie 2 070 143 zł.

Gmina Rutki nie posiada zobowiązań dłużnych, co potwierdzają dane sprawozdawcze za poprzednie okresy (Bilans z wykonania budżetu za 2019 r. oraz sprawozdania Rb-Z i Rb- NDS za III kwartały 2020 r.). Zamierza zaciągnąć nowe zobowiązania dłużne w roku 2021, tj. kredyt w wysokości 4 400 000 zł oraz pożyczkę na wyprzedzające finansowanie w kwocie 1 822 199 zł 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", natomiast w perspektywie kolejnych lat nie prognozuje dalszego zadłużania się. Począwszy od roku 2022 gmina będzie spłacać zaciągnięte zobowiązania finansowe do końca 2031 roku: w roku 2022 w całości pożyczkę na wyprzedzające finansowanie – 1 822 199 zł i ratę kredytu w wysokości - 440 000 zł, tj. łącznie 2 322 199 zł, następnie od roku 2023 planowana jest spłata kredytu w równych rocznych ratach po 440 000 zł. Według założeń WPF począwszy od 2022 roku gmina ma osiągać dodatnie wyniki budżetów, które w całości przeznaczają na finansowanie rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu.

Z przedłożonego WPF wynika, że w 2021 roku, jak i w latach kolejnych objętych prognozą, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych<sup>1)</sup>, 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

<sup>1)</sup> 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. 15zob 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.)

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 20210, jak i każdym roku następującym po tym roku budżetowym. W całym okresie spłaty zobowiązania różnica między dopuszczalnym limitem spłaty zobowiązań określonym po prawej stronie wzoru (art. 243 ufp), po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń (gmina w roku 2022 wykazuje 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, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego kształtuje się na poziomie pozostawiającym rezerwę limitową.

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. Prognozowany wzrost nadwyżek operacyjnych w latach 2021 – 2031 został wyczerpująco uzasadniony w Objasnieniach do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Analiza kwot w tym zakresie, zdaniem Składu Orzekającego, pozwala na przyjęcie, że w latach 2020 – 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.

Niemniej jednak, zważywszy na istotne zagrożenia jakie dla stabilności gospodarki finansowej gminy niosą (nierozpoznane w pełni) ekonomiczne następstwa przeciwdziałania COVID-19, prognozowany stan zobowiązań dłużnych jak również istotne ryzyko wynikające z odległego okresu prognozowania przyjętego do 2031 roku, Skład Orzekający zwraca uwagę, że w celu zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto zobowiązania, niezbędne jest ciągłe, wnikliwe monitorowanie przez gminę założeń określanych w wieloletniej prognozie finansowej pod kątem faktycznej ich realizacji, a w szczególności osiągnięcia nadwyżek budżetowych umożliwiających spłatę zobowiązań. Podkreślenia wymaga, iż realizacja zaplanowanych kwot nadwyżek operacyjnych będzie uzależniona od zachowania przez organy gminy konsekwentnej i bardzo rygorystycznej dyscypliny finansowej w perspektywie kolejnych lat budżetowych. Niewypracowanie dodatnich sald bieżących w wysokościach przyjętych do Prognozy może prowadzić do ograniczenia planowanych na poszczególne lata wydatków majątkowych (w tym inwestycyjnych), a nawet wydłużenia okresu spłaty opiniowanego długu. Podkreślenia przy tym wymaga, że zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych... w okresach 2020-2025 i od 2026 roku nastąpi zmiana reguł liczenia relacji, o której stanowi art. 243 ust. 1 ustawy. Skład Orzekający wydając opinię przyjął założenie, że gmina zachowa dyscyplinę w wykonywaniu budżetów w poszczególnych latach w stopniu umożliwiającym wypracowanie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań na poziomie odpowiednim w stosunku do przyjętych prognoz spłaty długu publicznego. Niewykonanie wartości istotnych z punktu widzenia ustalania dopuszczalnych w poszczególnych latach wskaźników spłaty

zobowiązań może w sposób istotny zagrozić prawidłowości uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach.

Biorąc pod uwagę przedstawione prognozowane wartości, Skład Orzekający wydał opinię 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/*