

Uchwała Nr V/33/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 5 lutego 2021 roku

w sprawie opinii o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Gminy Daszyna na 2021 rok oraz możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetu Gminy Daszyna w 2021 roku

Na podstawie art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późniejszymi zmianami),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Krzysztof Kozik | - przewodniczący |
| 2. Tomasz Karwicki | - członek |
| 3. Anna Adamczewska | - członek |

uchwała, co następuje:

§1

opiniuje pozytywnie projekt uchwały budżetowej Gminy Daszyna na 2021 rok, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu;

§2

opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej deficytu budżetu Gminy Daszyna na 2021 rok, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z przedłożonego przez Wójta Gminy Daszyna, projektu uchwały budżetowej na 2021 rok wraz z uzasadnieniem i zarządzeniem nr 1/2021 Wójta Gminy Daszyna z dnia 11 stycznia 2021 roku w sprawie autopoprawki projektu budżetu na 2021 rok. Skład Orzekający odnotowuje, że przedmiotowy projekt został przedłożony Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 28 grudnia 2020 roku.

Opiniując projekt uchwały budżetowej Skład Orzekający wziął pod uwagę w szczególności: treść projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu, wysokość planowanych dochodów i wydatków budżetu, wielkość planowanego wyniku budżetu oraz przychodów i rozchodów budżetu, a także projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wraz z prognozą kwoty długu.

W wyniku analizy projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający stwierdził, że został on opracowany, co do zasady, zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że określone w § 9 pkt 2 projektu upoważnienie do zaciągania pożyczek i kredytów jest niezgodne z art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, bowiem obejmuje również świadczenia akcesoryjne.

Przedłożony projekt zawiera postanowienia, które określa art. 212 ustawy o finansach publicznych. Założone w przedmiotowym projekcie kwoty rezerw budżetowych są zgodne z art. 222 ustawy o finansach publicznych. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących, tzw. nadwyżkę operacyjną, w kwocie 3.067.754,34 zł. Tym samym spełniona została zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych. Z analizy projektu uchwały budżetowej wynika, że dochody majątkowe zaplanowano w wysokości 15.187.884,04 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 2.063.000,00 zł, natomiast wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości 20.241.565,46 zł, a które to wydatki sfinansowane zostaną wskazaną wyżej nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżką operacyjną), dochodami majątkowymi oraz przychodami z tytułu planowanej do zaciągnięcia pożyczki w wysokości 1.985.927,08. Rozchody tegoż budżetu zaplanowano w wysokości 421 813,67 zł i sfinansowane zostaną przychodami z tytułu planowanej do zaciągnięcia pożyczki (zgodnie z informacją opisową załączoną do projektu budżetu w zakresie kwoty 1.350.665,42 zł pożyczka ta stanowi refundację wcześniej poniesionych wydatków) w wysokości 330.072,92 zł, przychodami z tytułu wolnych środków w wysokości 56.597,27 zł oraz przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach 35.143,48 zł (niezwiązanymi ze środkami z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi).

Wynik budżetu, przychody i rozchody oraz związana z nimi wysokość długu Gminy są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Daszyna, co wypełnia dyspozycję normy zawartej w art. 229 ustawy o finansach publicznych. Założone w projekcie uchwały budżetowej wartości dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zostały objaśnione w części opisowej projektu.

Założone w 2021 roku obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla tego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Gmina Daszyna zakłada w 2021 r. wzrost dochodów z tytułu dostarczania wody, które również mają wpływ na wysokość nadwyżki operacyjnej. Wzrost przedmiotowych dochodów w zakresie 2021 roku, podobnie jak w przypadku uchwalania budżetu na rok 2020, 2018 i rok 2017, został uzasadniony tytułem wzrostu dostaw wody dla nowego przedsiębiorcy. Uzyskanie zwiększonych dochodów z tytułu zaopatrzenia w wodę pozostaje uzależnione od woli potencjalnego odbiorcy, a tym samym od czynnika niezależnego od Gminy oraz niepewnego, niemniej w zakresie dostaw wody Skład Orzekający zauważa w 2020 r. znaczny wzrost dochodów Gminy.

W 2021 roku Gmina Daszyna planuje dochody z tytułu sprzedaży majątku w wysokości 2.063.000,00 zł. W ocenie Składu Orzekającego możliwość pozyskania przedmiotowych dochodów, obarczona jest bardzo dużym ryzykiem. Wskazana ocena dokonana została w oparciu o dane historyczne dotyczące dochodów ze sprzedaży majątku uzyskanych przez Gminę Daszyna w ostatnich kilku latach budżetowych, z których wynika, że na dochody

planowane w roku 2012 w kwocie 994.590,00 zł wykonano 365.216,01 zł (36,72% planu), w 2013 roku na plan w kwocie 500.000,00 zł wykonano 102.795,00 zł (20,56% planu), w 2014 roku, po odliczeniu tzw. sprzedaży zwrotnej, dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 23.700,00 zł, w 2015 roku na plan w kwocie 605.820,00 zł wykonano 19.045,19 zł (3,14% planu), w 2016 roku na plan w kwocie 841.000,00 zł wykonano 105.754,81 zł (12,57%), w 2017 roku nie wykonano dochodów ze sprzedaży mienia (plan w kwocie 2.589.000,00 zł), w 2018 roku, w 2018 roku na plan w kwocie 96.421,53 zł wykonano 93.580,00 zł (97,05% planu), przy czym plan na koniec III kwartału 2018 r. zakładał osiągnięcie dochodów z tytułu sprzedaży mienia w wysokości 5.056.421,53 zł, w 2019 roku, wg stanu na dzień 30 września 2019 roku na plan na poziomie 2.196.327,37 zł, wykonano 15.360,00 zł (0,70%), a na koniec roku 2020 w wysokości 15 909,02 zł, co stanowi 2,29% planu zmniejszonego do wysokości 693.356,48 zł, w 2020 roku, wg stanu na dzień 30 września 2020 roku na plan na poziomie 3.610.355,00 zł, wykonano 24.256,50 zł (0,67%).

Prognozowanie ze swej istoty, nie opiera się na wielkościach, co do których można mieć całkowitą pewność ich zaistnienia, jednakże w ocenie Składu Orzekającego wykonanie przez Gminę Daszyna założeń budżetu obarczone jest ryzykiem, w szczególności w zakresie wskazanych wyżej dochodów majątkowych. Organy Gminy powinny dokonać analizy czy dochody obiektywnie są możliwe do realizacji, czy jest możliwe pozyskanie dochodów z innych źródeł. W ocenie Składu Orzekającego przyjęte założenia finansowe wymagają osiągnięcia dochodów na poziomie nie niższym od ustalonego w prognozie (zarówno bieżących, jak i majątkowych, w tym w szczególności dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje oraz dochodów ze sprzedaży majątku), wykonania wydatków na poziomie nie wyższym od zaplanowanego oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych w celu zachowania ustawowych ograniczeń. W przypadku, gdyby założenia finansowe przyjęte w budżecie nie były osiągnięte koniecznym stanie się dokonanie korekty wielkości w nim przyjętych dla zapewnienia spełnienia przez Gminę reguł fiskalnych wynikających z ustawy o finansach publicznych oraz sfinansowania wydatków majątkowych.

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §2 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały budżetowej Gminy Daszyna na 2021 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do projektu wieloletniej prognozy finansowej.

W projekcie uchwały budżetowej Gminy Daszyna na 2021 rok zaplanowano deficyt w wysokości 1.985.927,08 zł, który pokryty zostanie przychodami z tytułu planowanej do zaciągnięcia pożyczki, co jest zgodne z art. 217 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca uwagę, że wskazane wyżej przychody spowodują wzrost znacznego zadłużenia Gminy do kwoty 18.582.059,91 zł, co stanowi 45,10% planowanych dochodów budżetu ogółem i aż 71,44% planowanych dochodów bieżących budżetu. Według zapisów projektu wieloletniej prognozy finansowej, spełniony zostanie warunek określony w art. 242 niniejszej ustawy, a także zachowana zostanie relacja wynikająca z przepisu art. 243 ustawy. W związku z powyższym Zdaniem Składu Orzekającego należy uznać, że Gmina Daszyna, posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie uchwały budżetowej. Niemniej Skład Orzekający wskazuje, że w trakcie obowiązującego stanu epidemii służby finansowe Gminy powinny na bieżąco analizować sytuację finansową jednostki, w tym zdolność do zaciągnięcia i spłaty nowych zobowiązań, w szczególności w

aspekcie wykonywanych i prognozowanych wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 242 i w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił wydać opinie jak w sentencji.

Opinię, o której mowa w §1 niniejszej uchwały, stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, organowi stanowiącemu.

Opinia, o której mowa w §2 niniejszej uchwały podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego, stosownie do art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 2176).

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Krzysztof Kozik