



**Uchwała Nr V/332/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**

**z dnia 21 grudnia 2018 roku**

**w sprawie opinii o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Gminy Czarnocin na 2019 rok oraz możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetu Gminy Czarnocin w 2019 roku**

Na podstawie art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 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 Czarnocin na 2019 rok, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu;

**§2**

opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej deficytu budżetu Gminy Czarnocin na 2019 rok.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z przedłożonego przez Wójta Gminy Czarnocin, zgodnie z art. 238 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późniejszymi zmianami), projektu uchwały budżetowej na 2019 rok wraz z uzasadnieniem.

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.

Projekt uchwały budżetowej został, co do zasady, opracowany, zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zaleca dokonanie przez Gminę analizy prawidłowości zaklasyfikowania dochodów majątkowych w dziale 900 rozdziale 90005 w wysokości 371.325,10 zł jako dochodów z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz użytkowania wieczystego nieruchomości. Powyższe jest niezbędne w celu ustalenia czy wysokość dochodów ze sprzedaży mienia została ustalona w odpowiedniej wysokości co ma przełożenie na relację wskaźnika spłat zobowiązań do maksymalnego wskaźnika spłat określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W ocenie Składu Orzekającego projekt uchwały zawiera w dziale 900 rozdziale 90005 nieprawidłowe zaklasyfikowanie dochodów majątkowych w wysokości 371.325,10 zł jako dochodów z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz użytkowania wieczystego nieruchomości (§077), zamiast środków na dofinansowanie własnych inwestycji gminy, pozyskanych z innych źródeł (§629). Powyższa ocena dokonana została w oparciu o uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej na 2019 rok, jak i dodatkowe materiały przekazane Izbie przez Gminę Czarnocin, w tym w szczególności projekt umowy dotyczącej ustalenia wzajemnych zobowiązań organizacyjnych i finansowych, związanych z montażem przez Gminę paneli fotowoltaicznych/ kolektorów słonecznych/ kotła na biomasę\* w budynku mieszkalnym/ gospodarczym/ na gruncie Właściciela, położonym na terenie gminy Czarnocin, realizowanym w ramach projektu „Zwiększenie bezpieczeństwa energetycznego poprzez dywersyfikację źródeł energii na terenie gmin Wolbórz i Czarnocin”. Skład Orzekający zwraca uwagę na błędne ujęcie w tabeli nr 1 w ramach zadań własnych, zamiast zleconych, dochodu sklasyfikowanego w dziale 855 rozdziale 85501 §2060, tj. dotacji celowej z budżetu państwa na zadanie bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminie, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowaniu dzieci, w wysokości 2.781.330,00 zł (wydatek w tym zakresie został zaklasyfikowany prawidłowo) oraz błędne wskazanie w dochodach na zadania zlecone rozdziału 85595, zamiast 85513 (wydatek w tym zakresie został zaklasyfikowany prawidłowo). 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 883.616,45 zł. Tym samym spełniona została zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, w myśl której organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uprzednio opisanej ustawy. Z analizowanego projektu wynika, że dochody majątkowe zaplanowano w wysokości 1.450.025,06 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 551.325,10 zł, natomiast wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości 3.369.493,52 zł. Wydatki te sfinansowane zostaną: nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżką operacyjną) w wysokości 883.616,45 zł, przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów w wysokości 1.035.852,01 zł, a także dochodami majątkowymi w wysokości 1.450.025,06 zł. Pozostałe przychody budżetu z tytułu planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów w wysokości 1.568.184,82 zł zostaną przeznaczone na sfinansowanie przypadających do spłaty w roku budżetowym rat z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów.

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 Czarnocin, 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 do projektu.

Jak wynika z przedłożonego projektu uchwały budżetowej Gminy Czarnocin na 2019 rok rozchody tegoż budżetu zaplanowano w wysokości 1.568.184,82 zł z przeznaczeniem na spłatę zaciągniętych pożyczek i kredytów. Założona w 2019 roku wysokość spłaty rat pożyczek i kredytów wraz z należnymi od nich odsetkami, do planowanych dochodów ogółem, wynosi 5,36%. Natomiast dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia Gminy Czarnocin w 2019 roku, którego wyznacznikiem zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest średnia arytmetyczna z obliczonych z ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, wynosi 8,59%. Powyższe oznacza, że łączna kwota spłaty zadłużenia w 2019 roku mieści się w przewidywanym wskaźniku zadłużenia ustalonym na podstawie art. 243 niniejszej ustawy. Ponadto z prognozy kwoty długu opracowanej przez Gminę Czarnocin wynika, że dopuszczalny wskaźnik zadłużenia nie zostanie przekroczony w żadnym roku objętym wieloletnią prognozą finansową. Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że w 2021 roku poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego tj. 5,62%/6,52% (5,92% według planowanego wykonania roku 2018). Ponieważ dochody ze sprzedaży majątku stanowią istotny element dla wskaźnika maksymalnego wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych Skład Orzekający zwraca uwagę także, że w 2019 roku Gmina założyła dochody z tytułu sprzedaży majątku w wysokości 551.325,10 zł. Zdaniem Składu Orzekającego możliwość pozyskania tychże dochodów obarczona jest ryzykiem, bacząc na dane historyczne dotyczące ich wykonania przez Gminę w ostatnich latach budżetowych (2016 r. – 78.780,00 zł, 2017 r. – 0,00 zł) oraz wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 września 2018 roku Nadto Skład Orzekający wskazuje, że w przypadku gdyby Gmina nie wykonała w 2020 roku dochodów ze sprzedaży majątku w wysokości 551.325,10 zł może dojść do niespełnienia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2021 roku. Mając powyższe na względzie wskazać należy, że w 2021 roku możliwość spłaty długu Gminy Czarnocin obciążona jest istotnym ryzykiem. W ocenie Składu Orzekającego przyjęte przez Gminę założenia wymagają osiągnięcia w latach 2018-2020 dochodów na poziomie nie niższym od ustalonego w prognozie, w tym 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 przyjęte w prognozie nie były osiągnięte koniecznym stanie się dokonanie korekty wielkości w niej przyjętych.

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §2 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały budżetowej Gminy Czarnocin na 2019 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do projektu wieloletniej prognozy finansowej.

W projekcie uchwały budżetowej Gminy Czarnocin na 2019 rok zaplanowano deficyt w wysokości 1.035.852,01 zł, który pokryty zostanie przychodami pochodzącymi z planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów oraz emisji obligacji, co jest zgodne z

art. 217 ustawy o finansach publicznych. Ponadto 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. Zdaniem Składu Orzekającego należy uznać, że Gmina Czarnocin, przy założeniu pełnej realizacji wykazanych wielkości, posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie uchwały budżetowej.

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 2018 r., poz. 1330 z późniejszymi zmianami).

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

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Krzysztof Kozik