



Uchwała Nr V/223/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 8 grudnia 2020 roku

**w sprawie opinii o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Gminy
Żychlin na 2021 rok oraz możliwości sfinansowania planowanego
deficytu budżetu Gminy Żychlin 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. Tomasz Karwicki - przewodniczący
2. Anna Adamczewska - członek
3. Krzysztof Kozik - członek

uchwała, co następuje:

§1

opiniuje pozytywnie z uwagami projekt uchwały budżetowej Gminy Żychlin na 2021 rok;

§2

opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej deficytu budżetu Gminy Żychlin na 2021 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z przedłożonego przez Burmistrza Gminy Żychlin, zgodnie z art. 238 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późniejszymi zmianami), projektu uchwały budżetowej na 2021 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.

W wyniku analizy projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający stwierdził, że został on opracowany zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych. 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. Skład Orzekający wskazuje na konieczność zweryfikowania poprawności kwot wykazanych w kolumnach 5 „Łączne koszty finansowe” i 6 „Rok budżetowy 2021 (7+8+9+10)” dotyczących zadania pn.: „Termomodernizacja budynków w gminach Związku Gmin Regionu Kutnowskiego - etap III” ujętego w tabeli nr 4a - „Zadania inwestycyjne w 2021 r.”.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących, tzw. nadwyżkę operacyjną, w kwocie 100,00 zł, a zatem spełniony zostanie warunek określony w art. 242 ustawy o finansach publicznych. Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę na niewielką wysokość zaplanowanej nadwyżki operacyjnej. Podkreślić należy, że zdolność do wypracowania nadwyżki operacyjnej, jak również jej wysokość, stanowi podstawowy element oceny danej jednostki z punktu widzenia możliwości finansowania inwestycji oraz spłaty zobowiązań. Z analizowanego projektu wynika, że dochody majątkowe zaplanowano w wysokości 570.000,00 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 500.000,00 zł, natomiast wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości 3.390.100,00 zł. Wydatki te sfinansowane zostaną: przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 2.820.000,00 zł, dochodami majątkowymi w wysokości 570.000,00 zł, a także nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżką operacyjną*) w wysokości 100,00 zł. Z powyższego wynika, że planowane przychody zwrotne w najwyższym stopniu wpłyną na ukształtowanie się wysokości wydatków inwestycyjnych założonych w projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok, stanowiąc 83,18% źródeł ich finansowania. Pozostałe przychody zwrotne budżetu w wysokości 767.160,00 zł oraz spłata pożyczki udzielonej z budżetu Gminy w wysokości 4.000,00 zł zostaną przeznaczone na sfinansowanie przypadających do spłaty w roku budżetowym rat z tytułu zaciągniętych zobowiązań.

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 Żychlin, 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.

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. Skład Orzekający podkreśla przy tym, że realizacja założeń przyjętych dla 2021 roku, będzie miała istotny wpływ na zachowanie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2023 roku, co powoduje, że dla oceny projektu uchwały budżetowej aktualne pozostają uwagi zawarte w uchwale Składu Orzekającego nr V/222/2020 z dnia 8 grudnia 2020 roku, dotyczące możliwości spłaty długu przez Gminę Żychlin.

Ponadto z danych wykazanych w załączniku nr 2 do projektu budżetu wynika, że Samorządowy Zakład Budżetowy w Żychlinie w 2021 roku będzie posiadał ujemny stan środków obrotowych w wysokości: - 811.513,00 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że występowanie ujemnego stanu środków obrotowych (w którym suma należności i innych aktywów obrotowych jest niższa od sumy powstałych zobowiązań) świadczy o odstępstwie

od zasady określonej w art. 15 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą samorządowy zakład budżetowy odpłatnie wykonuje zadania, pokrywając koszty swojej działalności z przychodów własnych.

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

W projekcie uchwały budżetowej Gminy Żychlin na 2021 rok zaplanowano deficyt w wysokości 2.820.000,00 zł, który pokryty zostanie przychodami pochodzącymi z planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek, 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 Żychlin, przy założeniu pełnej realizacji wykazanych wielkości, posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie uchwały budżetowej.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że w trakcie obowiązującego stanu epidemii służby finansowe Gminy powinny na bieżąco analizować sytuację finansową jednostki, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w szczególności w aspekcie wykonywanych i prognozowanych, jeszcze przed stanem zagrożenia epidemicznego i stanem epidemii, 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 2019 r., poz. 1429 z późniejszymi zmianami).

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

Tomasz Karwicki