



Uchwała Nr V/275/20
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 29 grudnia 2020 roku

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

uchwała, co następuje:

§1

opiniuje pozytywnie z uwagą projekt uchwały budżetowej Gminy Witonia na 2021 rok;

§2

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

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z przedłożonego przez Wójta Gminy Witonia, 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. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących, tzw. nadwyżkę operacyjną, w kwocie 969.871,00 zł. Tym samym spełniona została zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych. Z analizowanego projektu wynika, że dochody majątkowe zaplanowano w wysokości 2.461.263,00 zł, zaś w 2021 roku nie planuje się dochodów ze sprzedaży majątku. Natomiast wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości 5.501.486,00 zł. Wydatki te sfinansowane zostaną nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżką operacyjną*) w wysokości 969.871,00 zł, dochodami majątkowymi w wysokości 2.461.263,00 zł, planowanymi do zaciągnięcia przychodami zwrotnymi w wysokości 2.033.182,00 zł oraz przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, związanymi ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w wysokości 37.170,00 zł. Projektowane rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 462.830,00 zł z przeznaczeniem na spłatę zaciągniętego kredytu oraz wykup obligacji i sfinansowane zostaną w całości przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, związanymi ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu (Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych). W tym miejscu Skład Orzekający zwraca uwagę, że środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości zostały wprowadzone po dochodach (dział 600 rozdział 60616 § 629) do budżetu Gminy Witonia w roku 2020 oraz w tej klasyfikacji ujęte jako dochody wykonane i otrzymane w sprawozdaniu RB-27S za trzy kwartały 2020 roku, zaś w sprawozdaniu RB-27S za miesiąc listopad 2020 roku przedmiotowe dochody nie zostały ujęte jako wykonane. Z wyjaśnień Pani Skarbnik wynika, iż przy sporządzaniu sprawozdania RB-27S za listopad 2020 roku, system komputerowy omyłkowo nie ujął tych środków w sprawozdaniu po stronie wykonania i zostanie to skorygowane przy sporządzaniu sprawozdania RB-27S za grudzień 2020 roku. W ocenie Składu środki te mogą stanowić przychód, o którym mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kolejnym roku, po dokonaniu rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych. Niemniej Skład Orzekający zauważa, że środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych zgodnie z § 3 ust. 1 uchwały nr 102 Rady Ministrów z 23 lipca 2020 roku w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego (M.P. z 2020 r., poz. 662 z późniejszymi zmianami) mogą być przeznaczane wyłącznie na wydatki majątkowe. W związku z powyższym środki te nie mogą być przeznaczone na rozchody budżetu.

Wynik budżetu, przychody i rozchody oraz związana z nimi wysokość długu Gminy Witonia są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Witonia, 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 wskazuje na konieczność doprowadzenia do zgodności numeracji poszczególnych załączników uchwały z numeracją załączników podaną w treści projektu

uchwały budżetowej. Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że w planie wydatków podsumowanie wydatków własnych opiewa na kwotę 14.955.699,00 zł, a powinna być kwota 14.955,579,00 zł, zaś w podsumowaniu wydatków na zadania zlecone wpisano kwotę 4.236.080,00 zł, a powinna być kwota 4.236.200,00 zł.

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

W projekcie uchwały budżetowej Gminy Witonia na 2021 rok zaplanowano deficyt w wysokości 2.070.352,00 zł, który pokryty zostanie przychodami pochodzącymi z planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 2.033.182,00 zł oraz przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, związanymi ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu (Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych), co jest zgodne z art. 217 ustawy o finansach publicznych. W tym miejscu Skład Orzekający wskazuje, że środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości zostały wprowadzone po dochodach (dział 600 rozdział 60616 § 629) do budżetu Gminy Witonia w roku 2020 oraz w tej klasyfikacji ujęte jako dochody wykonane i otrzymane w sprawozdaniu RB-27S za trzy kwartały 2020 roku zaś w sprawozdaniu RB-27S za miesiąc listopad 2020 roku przedmiotowe dochody nie zostały ujęte jako wykonane. Z wyjaśnień Pani Skarbnik wynika, iż przy sporządzaniu sprawozdania RB-27S za listopad 2020 roku, system komputerowy omyłkowo nie ujął tych środków w sprawozdaniu po stronie wykonania i zostanie to skorygowane przy sporządzaniu sprawozdania RB-27S za grudzień 2020 roku. W ocenie Składu środki te mogą stanowić przychód, o którym mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kolejnym roku, po dokonaniu rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych. Niemniej Skład Orzekający wskazuje, że środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych zgodnie z § 3 ust. 1 uchwały nr 102 Rady Ministrów z 23 lipca 2020 roku w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego (M.P. z 2020 r., poz. 662 z późniejszymi zmianami) mogą być przeznaczane wyłącznie na wydatki majątkowe. Skład Orzekający wskazuje ponadto, że środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych mogą stanowić źródło pokrycia deficytu w 2021 roku na podstawie art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych z zastrzeżeniem, że nie zostaną z nich poniesione wydatki w roku 2020 na realizację zadania pn „Opracowanie dokumentacji i przebudowa drogi w Michałach”.

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 Witonia, przy założeniu pełnej realizacji wykazanych wielkości, posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie uchwały budżetowej.

Skład Orzekający ponadto 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 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 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

Anna Adamczewska