

Pomoc Skarbnik Gminy
Pan J. Mironowski - Przewodniczący RG R-ów
02.12.2020 r.

URZĄD GMINY RADZIŁÓW
WPLYNEŁO

UCHWAŁA Nr V-00310-54/20

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 02 grudnia 2020 roku

w sprawie wydania opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Radziłów na 2021 rok
oraz możliwości sfinansowania deficytu.

2020-12-02
Numer: 5672/20
Data: 02.12.2020
DK

Na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (T. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137), art. 238 i art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (T. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/14 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 1 kwietnia 2014 roku 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:

Maria Wasilewska - przewodnicząca
Małgorzata Rutkowska - członek
Paweł Gałko - członek

Opiniuje pozytywnie:

- projekt uchwały budżetowej Gminy Radziłów na 2021 rok przedłożony przez Wójta Gminy Radziłów;
- możliwość sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały.

Uzasadnienie:

Opinia powyższa została wydana w oparciu o projekt uchwały budżetowej na 2021 rok wraz z uzasadnieniem, przedłożonym Zarządzeniem Nr 80/2020 Wójta Gminy Radziłów z dnia 12 listopada 2020 roku (data wpływu do RIO: 12.11.2020 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Radziłów na lata 2021-2035, przyjętego Zarządzeniem Nr 81/2020 Wójta Gminy Radziłów z dnia 10 listopada 2020 roku.

W ocenie składu orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2021 rok spełnia wymogi formalne określone w art. 211, art. 212, art. 214, art. 215, art. 217, art. 222, art. 235, art. 236 oraz art. 242 ustawy o finansach publicznych. Projekt planu dochodów i wydatków opracowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań, o których mowa w art. 237 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z opiniowanym projektem, gmina planuje budżet w następujących wielkościach:

- dochody 24.741.920 zł (bieżące 23.502.451 zł; majątkowe 1.239.469 zł);
- wydatki 27.204.446 zł (bieżące 23.363.435 zł; majątkowe 3.841.011 zł);
- przychody 2.922.770 zł (wolne środki 1.026.305 zł, kredyty 1.635.488 zł, przychody wynikające ze środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 260.977 zł);

- rozchody 460.244 zł (spłata pożyczek i kredytów z planowanego kredytu).

Wobec powyższego, jak wynika z zapisu § 6 treści normatywnej projektu uchwały, planowany deficyt budżetu w wysokości 2.462.526 zł zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z:

- wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy wynikających z rozliczeń kredytów z lat ubiegłych w kwocie 1.026.305 zł;
- środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 260.977 zł;
- zaciągniętych kredytów w kwocie 1.175.244 zł.

Wskazane źródła finansowania deficytu zgodne są ze źródłami wymienionymi w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Nadwyżka operacyjna (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) została zaplanowana w wysokości 139.016 zł, co zgodne jest z dyspozycją art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Analiza sprawozdań oraz bilansu z wykonania budżetu za 2019 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2019 roku, wskazuje, że gmina posiadała wolne środki w kwocie 2.458.703,52 zł. Przyjęta konstrukcja wykonania budżetu 2020 roku, na poziomie wykazanym w Zarządzeniu Nr 81/2020 sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2035, przy uwzględnieniu wyjaśnienia zawartego w części uzasadnienia do projektu budżetu (str. 1), w zakresie zaangażowania przychodów wewnętrznych do finansowania budżetu 2020 roku wskazuje, iż gmina w 2021 roku prawdopodobnie będzie dysponowała przychodami wewnętrznymi umożliwiającymi finansowanie części deficytu. Skład Orzekający podkreśla jednak, iż ostateczne ustalenie wielkości tych przychodów może nastąpić po zakończeniu bieżącego roku budżetowego.

Zgodnie z przedłożonym projektem uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Radziłów na lata 2021-2035 wynika, że w 2021 roku, jak również w kolejnych latach objętych prognozą zostanie zachowana relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem postanowień art. 9 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 art. 15zob ust.2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19... (T.j. Dz. U. z 2020 roku, poz. 1842).

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały składu orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, 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
Maria Wasilewska

UCHWAŁA Nr V-00311-54/20

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 02 grudnia 2020 roku

2020-12-02

Numer..... 5672/20
Ilość załączników.....
Podpis..... dk

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Radziłów na lata 2021-2035.

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (T.j. Dz. U z 2019 r., poz. 2137), art. 230 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (T.j. Dz. U z 2019 r., poz. 869, ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/14 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 1 kwietnia 2014 roku 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:

Maria Wasilewska - przewodnicząca
Małgorzata Rutkowska - członek
Paweł Gałko - członek

Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Radziłów na lata 2021-2035.

Uzasadnienie:

Opinia powyższa została wydana w oparciu o projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Radziłów na lata 2021-2035, przedłożonej Zarządzeniem Nr 81/2020 Wójta Gminy Radziłów z dnia 12 listopada 2020 roku (data wpływu do RIO: 12.11.2020 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Gminy Radziłów, przyjętej Zarządzeniem Nr 80/2020 Wójta Gminy Radziłów z dnia 12 listopada 2020 roku.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Radziłów na lata 2021-2035 spełnia wymogi formalne w zakresie przedmiotu regulacji określonych w przepisach art. 226-229 ustawy o finansach publicznych oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (T.j. Dz. U. z 2015 roku, poz. 92, ze zm.). Przyjęte dla 2021 roku wartości znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu i są z nim zgodne w zakresie ogólnych kwot dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów.

Projekt budżetu na 2021 rok przewiduje dochody ogółem w wysokości 24.741.920 zł (w tym: bieżące 23.502.451 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 27.204.446 zł (w tym: bieżące 23.363.435 zł). Gmina planuje deficyt w wysokości 2.462.526 zł, który zamierza sfinansować wolnymi środkami w kwocie 1.026.305 zł oraz przychodami wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu,

projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 260.977 zł oraz kredytami w wysokości 1.175.244 zł. Gmina planuje spłatę rat kredytów i pożyczek w kwocie 460.244 zł z planowanych do zaciągnięcia kredytów. Zatem łączna kwota przychodów wynosi 2.922.770 zł, zaś łączna planowana kwota rozchodów wynosi 460.244 zł.

Analiza sprawozdań oraz bilansu z wykonania budżetu za 2019 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2019 roku, wskazuje, że gmina posiadała wolne środki w kwocie 2.458.703,52 zł. Przyjęta konstrukcja wykonania budżetu 2020 roku, na poziomie wykazanym w Zarządzeniu Nr 81/2020 sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2035, przy uwzględnieniu wyjaśnienia zawartego w części uzasadnienia do projektu budżetu (str. 1), w zakresie zaangażowania przychodów wewnętrznych do finansowania budżetu 2020 roku wskazuje, iż gmina w 2021 roku prawdopodobnie będzie dysponowała przychodami wewnętrznymi umożliwiającymi finansowanie części deficytu. Skład Orzekający podkreśla jednak, iż ostateczne ustalenie wielkości tych przychodów może nastąpić po zakończeniu bieżącego roku budżetowego.

Z przedstawionej prognozy na lata 2021-2035 (zał. nr 1 do projektu uchwały WPF) wynika, że tylko w 2021 roku gmina planuje zaciągnięcie kredytów. W pozostałych latach nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów dłużnych (kol. 4.1). Najwyższa wartość długu przypada na koniec 2021 roku i wynosi 7.882.582 zł, co w stosunku do planowanych dochodów ogółem tego roku stanowi **31,85%**. Planowany dług począwszy od tego roku sukcesywnie maleje z całkowitą spłatą w 2035 roku. Budżety gminy lat kolejnych, tzn. 2023-2035 wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3). Zabezpiecza ona rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 5.1). Wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej w poszczególnych latach dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących, co jest zgodne z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Ponadto gmina zakłada wpływy z dochodów ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1) w 2021 roku w wysokości 50.000 zł, które znalazły uzasadnienie w załączniku objaśnień przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Skład orzekający stwierdza, iż z wykazanych w prognozie wartości wynika, że w latach 2021-2035 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500) oraz art. 15zob ust.2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19... (T.j. Dz. U. z 2020 roku, poz. 1842). W roku budżetowym 2021 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 4,54% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2019 r., który stanowi 17,47% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 17,47%).

Zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w okresie prognozy, oparte jest na założeniu osiągnięcia nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (saldo operacyjnych spełniających reguły z art. 242 ustawy o finansach publicznych).

Dodatnie saldo operacyjne na 2021 rok zaplanowano w wysokości 139.016 zł. Wielkość ta w latach 2022-2026 kształtuje się na poziomie od 1.323.826 zł do 1.656.687 zł. W latach 2027-2035 została ustalona na stałym poziomie 1.512.745 zł. Analiza danych historycznych w zakresie działalności bieżącej gminy przedstawia się następująco:

- wykonanie 2018 roku 2.996.507,64 zł;
- wykonanie 2019 roku 5.082.757,42 zł;
- przewidywane wykonanie 2020 roku 1.159.518,40 zł.

Skład orzekający analizując planowane nadwyżki operacyjne, stwierdza, że ich wielkości nie odbiegają od danych historycznych i znajdują uzasadnienie w załączniku objaśnień. Zważywszy jednak na ryzyko wynikające z odległego okresu prognozowania wskazuje na bieżącą potrzebę monitorowania przyjętych założeń w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały składu orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, 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
Maria Wasilewska

