

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 11 grudnia 2019 r.

**w sprawie opinii do projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej
Gminy Rąbino**

Na podstawie art. 13 pkt 12 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137, ze zm.) i art. 230 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Marcin Binaś | - Przewodniczący |
| 2. Jolanta Włodarek | - Członek |
| 3. Hanna Barańska | - Członek |

pozytywnie

opiniuje projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rąbino
na lata 2020–2027

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rąbino na lata 2020-2027, w tym z załączonego wykazu przedsięwzięć oraz z prognozy kwoty długu. W przedłożonej do zaopiniowania prognozie zawarte są elementy określone w art. 226 ust.1 i 2a ustawy o finansach publicznych, w tym kwota długu oraz sposób jej spłaty.

Projekt uchwały wieloletniej prognozy finansowej zawiera upoważnienia do zaciągania zobowiązań, o których mowa w art. 228 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj. związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Rada Gminy Rąbino nie skorzystała z uprawnienia zawartego w art. 228 ust. 2 ww. ustawy i nie upoważniła organu wykonawczego do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Załącznik nr 2 prognozy dotyczący przedsięwzięć sporządzony został w sposób zgodny z wymogami określonymi w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych. Wielkości przyjęte w prognozie i projekcie budżetu są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika ponadto, że w latach 2021–2027 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych - prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano

w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, tym samym, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu. W zakresie 2020 r. spełnienie przedmiotowej zasady nastąpi z uwzględnieniem wolnych środków przewidzianych do osiągnięcia na koniec 2020 r.

Skład Orzekający wskazuje, że środki w wysokości 2 580 390,00 zł mogą być zaangażowane w budżecie 2020 r. pod warunkiem faktycznego ich wykonania na koniec roku budżetowego 2019. Ich źródłem, stosownie do przepisów dotyczących rachunkowości budżetowej¹ jest rozliczenie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych. Należy również wskazać, że w przypadku wypracowania na koniec 2019 r. kwoty wolnych środków w wysokości większej niż zaangażowana do budżetu w 2020 r. – pozostała ich kwota powinna zostać przeznaczona na wyprzedzającą harmonogram spłatę pożyczki z budżetu państwa – tj. zgodnie z zobowiązaniem w tym zakresie przyjętym w programie postępowania naprawczego, którego realizację gmina kończy w bieżącym roku.

W przedłożonym do zaopiniowania projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rąbino przyjęto założenie, że w 2020 r. spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie przychodami z tytułu wolnych środków.

Począwszy od 2021 r. do ostatniego roku objętego wieloletnią prognozą finansową - spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która de facto powstanie z nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżki operacyjnej).

Zauważalnym w ocenie Składu Orzekającego jest zaplanowanie w 2020 r. deficytu operacyjnego (1 898 736,00 zł) w sytuacji kiedy rok bieżący gmina planuje zamknąć nadwyżką operacyjną w wysokości 557 964,87 zł. Następnie w 2021 r. gmina planuje osiągnięcie nadwyżki operacyjnej w wysokości 815 600,00 zł, która wykazuje tendencję wzrostową do lat 2023-2024 (1 065 000,00 zł) a następnie w trzech ostatnich latach objętych wieloletnią prognozą finansową jej wysokość zmniejsza się do poziomu 194 049,00 zł w 2027 r.

Skład Orzekający wskazuje w przedmiotowym zakresie, że poziom planowanej i wykonanej nadwyżki operacyjnej świadczy o zdolności danej jednostki samorządu terytorialnego do ponoszenia wydatków związanych z obsługą wcześniej zaciągniętych zobowiązań, a także możliwości dokonywania wydatków majątkowych. Wszelkie zmiany w tym zakresie powinny znajdować odzwierciedlenie w objaśnieniach przyjętych wartości w wieloletniej prognozie finansowej.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany, jako średnia arytmetyczna obliczona dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. Przy realizacji założonych w projekcie prognozy kwoty długu wielkości, w latach 2020-2023 Gmina Rąbino wykazała, że nie zostanie spełniona reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych – stopień jej zachowania we wskazanym okresie wynosi odpowiednio: -0,01 pkt%, -5,53 pkt%, -7,27 pkt% oraz -6,57 pkt%. Przedmiotowa sytuacja, w której jednostka samorządu terytorialnego może nie

¹ § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911, ze zm.).

zachowywać relacji a art. 243 ustawy o finansach została unormowana w zawartej w dniu 18.09.2017 r. umowie pożyczki z budżetu państwa i polega na możliwości naruszania przedmiotowej relacji do końca 2023 r. (aneks nr 3 do umowy pożyczki). Wynika z niego, że przedmiotowa relacja będzie musiała być zachowana na koniec 2024 r.

W ocenie Składu Orzekającego przyjęte w prognozie założenia wymagają przede wszystkim pełnej realizacji planowanych przez Gminę Rąbino dochodów bieżących oraz utrzymania zakładanego poziomu wydatków bieżących, a także wykonania dochodów ze sprzedaży majątku, a w rezultacie zachowania reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Oprócz stałego monitorowania dochodów i wydatków w działaniu władz gminy niezbędna będzie dyscyplina finansowa a wykonanie budżetów w latach 2020-2023 będzie miało wpływ na zachowywanie przez Gminę Rąbino limitu obsługi długu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w następnych latach.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 240a ust. 1 ustawy o finansach w razie braku możliwości uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z zasadami określonymi w art. 242-244, oraz zagrożenia realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego – Kolegium wzywa taką jednostkę samorządu terytorialnego do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego oraz przedłożenia tego programu celem zaopiniowania.

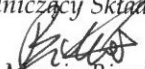
W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania przyjętych założeń prognozy i na tej podstawie wprowadzania ewentualnych korekt planowanych wielkości, co pozwoli na zachowanie zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach realistyczności danych zawartych w wieloletniej prognozie finansowej.

Jak wynika z powyższej analizy, Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt wieloletniej prognozy finansowej oraz zawartą w niej prognozę kwoty długu, uwzględniając wytyczne wynikające z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej, regionalna izba obrachunkowa wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przez jednostkę samorządu terytorialnego przepisów tej ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania i mając na względzie powyższe, Skład postanowił wydać opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały.

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Uchwała podlega publikacji w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania przez jednostkę samorządu terytorialnego, stosownie do art. 246 ust. 2 w zw. z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych – tj. na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1429).

Przewodniczący Składu Orzekającego


Marcin Binaś