

UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-67/2018

z dnia 29 stycznia 2018 roku

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości sporządzenia planowanej kwoty długu oraz
o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2018 rok
Gminy Surazh.

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku
o regionalnych izbach obrachunkowych (T.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 561), art. 230 ust. 4
i art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych
(T.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) oraz Zarządzenia Nr 1/14 Prezesa Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 1 kwietnia 2014 roku w sprawie wyznaczania
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:

- prawidłowość planowanej kwoty długu wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, o których mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,
- możliwość sfinansowania deficytu budżetu określonego w uchwale budżetowej na 2018 rok.

Uzasadnienie:

Skład orzekający opinię swoją sformułował w oparciu o:

- Uchwałę Nr XXXIII/184/17 Rady Miejskiej w Surazhu z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Surazh na lata 2018-2030,
- Uchwałę Nr XXXIII/185/17 Rady Miejskiej w Surazhu z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Surazh na rok 2018.

Rada Miejska Uchwałą Nr XXXIII/185/17 ustaliła budżet na 2018 rok, a mianowicie:

- dochody w wysokości 9.425.452 zł, w tym bieżące 8.305.000 zł i majątkowe 1.120.452 zł,
- wydatki w wysokości 11.856.089 zł, w tym bieżące 8.059.802 zł i majątkowe 3.796.287 zł,
- deficyt budżetu 2.430.637 zł.

Źródłem finansowania deficytu budżetu, jak wynika to z zapisów § 5 treści normatywnej uchwały, stanowią przychody pochodzące z planowanych kredytów i wolnych środków,

tj. źródeł, o których mowa w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Źródłem finansowania planowanych spłat mają być również wolne środki. Wobec powyższego zgodnie z przyjętym planem przychodów i rozchodów stanowiącym zał. nr 4 do uchwały, planowane przychody ustalono w łącznej kwocie 2.648.637 zł (kredyty 1.700.000 zł oraz wolne środki 948.637 zł), zaś planowane rozchody ustalono w łącznej kwocie 218.000 zł (spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych).

W zakresie wykazanych wolnych środków, skład orzekający dokonał analizy danych wynikających z przedłożonej sprawozdawczości budżetowej za 2016 rok (w tym bilansu z wykonania budżetu za 2016 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2016 roku i sprawozdania Rb-NDS za III kwartał 2017 roku) stwierdza, że gmina posiada wolne środki w kwocie 1.421.620,91 zł. Z przewidywanego wykonania budżetu za 2017 rok określonego w zał. nr 1 do Uchwały Nr XXXIII/184/17 Rady Miejskiej w Suraz z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Suraz na lata 2018-2030 wynika, że przychody pochodzące z wolnych środków (po uwzględnieniu zaangażowania kwoty 339.113 zł do finansowania budżetu roku 2017) będą możliwe do zaangażowania na finansowanie budżetu w 2018 roku. Wynik z działalności bieżącej zamyka się nadwyżką operacyjną (tzn. dodatnią różnicą między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości 245.198 zł, co wypełnia regułę określoną w art. 242 u.f.p.

Podjmując Uchwałę Nr XXXIII/184/17 z dnia 28 grudnia 2017 roku Rada uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Suraz na lata 2018-2030 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2018-2030 określoną zał. nr 1. Z przedstawionych w załączniku danych wynika, iż w związku z planowanym do zaciągnięcia kredytem w ogólnej kwocie 1.700.000 zł (kol. 4.3), zadłużenie gminy na koniec 2018 roku wzrośnie do poziomu 2.698.655,79 zł, co stanowić będzie **28,63%** planowanych dochodów budżetowych na ten rok. Od 2019 roku gmina nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (kol. 4.3). Cały zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia dług zamierza spłacić do 2030 roku. Budżety gminy planowane na lata 2019-2030 wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3). Zabezpiecza ona rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 10 i 10.1). 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. Skład orzekający stwierdza, iż z przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w latach 2018-2030 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., tj. stosunek łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi w danym roku odsetkami do planowanych dochodów ogółem budżetu nie przekroczy średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. W roku budżetowym 2018 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 4,12%, gdzie maksymalny dopuszczalny wskaźnik

obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy stanowi 11,53%. Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparto o planowane w latach 2018-2030 nadwyżki operacyjne (kol. 8.1), jak również o planowane dochody ze sprzedaży majątku w 2018 roku w kwocie 50.000 zł. Projektowane wartości dochodów ze sprzedaży majątku przyjęto na poziomie zbliżonym do wykonania tych dochodów lat wcześniejszych. Skład orzekający analizując planowane nadwyżki operacyjne stwierdza, że ich wielkości w latach 2018-2021 zostały ustalone na poziomie od 245.198 zł do 908.500 zł. W pozostałych latach ustalono na poziomie do od 1.016.793 zł do 1.128.460 zł. Historyczne wykonanie budżetów lat wcześniejszych wykazuje, że planowane wielkości zarówno nadwyżek operacyjnych, jak i planowanych dochodów ze sprzedaży majątku mogą być możliwe do osiągnięcia. Jednak, skład orzekający wskazuje na potrzebę monitorowania poziomu realizacji założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, w tym w zakresie planowanych nadwyżek operacyjnych, jak i dochodów ze sprzedaży majątku, które mają wpływ na zachowanie reguły wynikającej z art. 243 u.f.p.

P o u c z e n i e:

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 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
Wasi
Maria Wasilewska