

UCHWAŁA Nr RIO.V-00312-15/2018

z dnia 17 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
Miasta Grajewo.

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:

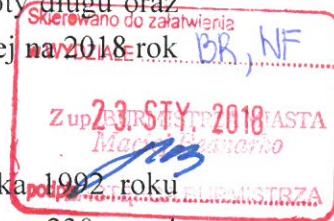
Skład orzekający opinię swoją sformułował w oparciu o:

- Uchwałę Nr XLV/348/17 Rady Miasta Grajewo z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Grajewo na lata 2018-2027,
- Uchwałę Nr XLV/349/17 Rady Miasta Grajewo z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Grajewo na 2018 rok.

Rada Miasta Uchwałą Nr XLV/349/17 ustaliła budżet na 2018 rok, a mianowicie:

- dochody w wysokości 86.563.571 zł, (bieżące 81.268.198 zł, majątkowe 5.295.373 zł),
- wydatki w wysokości 88.563.571 zł, (bieżące 80.991.077 zł, majątkowe 7.572.494 zł),
- deficyt budżetu 2.000.000 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. Z przedstawionej konstrukcji budżetu, wynika również, że miasto planuje zaciągnięcie



kredytu celem finansowania zaplanowanych rozchodów tytułem planowanych spłat pożyczek, co zgodne jest z art. 89 ust. 3 u.f.p. Źródłem finansowania planowanych spłat mają być również wolne środki. Wobec powyższego zgodnie z przyjętym planem przychodów i rozchodów stanowiącym zał. nr 5 do uchwały, planowane przychody ustalono w łącznej kwocie 3.345.600 zł (kredyty 2.100.000 zł oraz wolne środki 1.245.600 zł), zaś planowane rozchody ustalono w łącznej kwocie 1.345.600 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 miasto posiada wolne środki w kwocie 11.434.581 zł. Z przewidywanego wykonania budżetu za 2017 rok określonego w zał. nr 1 do Uchwały Nr XLV/348/17 Rady Miasta Grajewo z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Grajewo na lata 2018-2027 wynika, że przychody pochodzące z wolnych środków (po uwzględnieniu zaangażowania kwoty 9.416.000 zł do finansowania budżetu roku 2017) będą możliwe do zaangażowania na finansowanie budżetu 2018 roku. Wynik z działalności bieżącej zamyka się nadwyżką operacyjną (tzn. dodatnią różnicą między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości 277.121 zł, co wypełnia regułę określoną w art. 242 u.f.p.

Podejmując Uchwałę Nr XLV/348/17 z dnia 28 grudnia 2017 roku Rada uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową miasta Grajewo na lata 2018-2027. W zał. nr 1 do tej uchwały określiła prognozowaną kwotę długu i spłat zobowiązań na lata 2018-2027. Z przedstawionych w załączniku danych wynika, iż w związku z planowanym do zaciągnięcia kredytem w ogólnej kwocie 2.100.000 zł (kol. 4.3), zadłużenie miasta na koniec 2018 roku wzrośnie do poziomu 15.586.000 zł (przewidywane zadłużenie na koniec 2017 roku wyniesie 14.831.600 zł). Również w 2019 roku (planując budżet zrównoważony) miasto planuje zaciągnięcie kredytu, który ma służyć finansowaniu rozchodów. Od 2020 roku miasto nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (kol. 4.3). Cały zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia dług miasto zamierza spłacić do 2027 roku. Budżety planowane na lata 2020-2027 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 2018-2027 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 2,05%, gdzie maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy stanowi 9,06%. Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparto o planowane w latach 2018-2027 nadwyżki operacyjne (kol. 8.1), jak również o planowane dochody ze sprzedaży majątku w latach 2018-2021 (1.500.000 zł w 2018 roku, 1.000.000 zł w 2019 roku i po 100.000 zł w latach 2020-2021). Nadwyżki operacyjne w latach 2019-2027 zostały ustalone na poziomie od 1.635.252 zł do 4.700.000 zł. Należy stwierdzić, iż nadwyżki te nie odbiegają od danych wykazanych w latach 2015-2016 roku, jednak począwszy od 2015 roku mają one tendencję spadkową (np. nadwyżka operacyjna: w 2016 roku wykonanie 5.251.579,85 zł; w 2017 roku przewidywane wykonanie 1.316.867 zł, zaś planowana nadwyżka operacyjna na 2018 rok 277.121 zł). Historyczne wykonanie budżetów lat wcześniejszych wykazuje, że planowane wielkości zarówno nadwyżek operacyjnych jak i planowanych dochodów ze sprzedaży majątku są 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
Maria Wasilewska

