



UCHWAŁA Nr RIO.V-00312-16/2018

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 na 2018 rok Gminy Suwałki.

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 XXXVIII/323/17 Rady Gminy Suwałki z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Suwałki na lata 2018-2024,
- Uchwałę Nr XXXVIII/322/17 Rady Gminy Suwałki z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Suwałki na rok 2018.

Rada Gminy Uchwałą XXXVIII/322/17 ustaliła budżet na 2018 rok, a mianowicie:

- dochody w wysokości 42.549.721 zł, (w tym: bieżące 38.926.765 zł, majątkowe 3.622.965 zł),
- wydatki w wysokości 47.698.651 zł, (w tym: bieżące 33.160.228 zł, majątkowe 14.538.423 zł),
- deficyt budżetu 5.148.930 zł.

Źródłem finansowania deficytu budżetu, jak wynika to z zapisów § 6 treści normatywnej uchwały, stanowią przychody pochodzące z planowanych kredytów/pożyczek oraz nadwyżki budżetu z lat ubiegłych, tj. źródła, o których mowa w art. 217 ust. 2 ustawy o

finansach publicznych. Z przedstawionej konstrukcji budżetu wynika również, że wolne środki mają być źródłem finansowania planowanych spłat. Wobec powyższego zgodnie z przyjętym planem przychodów i rozchodów stanowiącym zał. nr 5 do uchwały, planowane przychody ustalono w łącznej kwocie 5.298.930 zł (w tym kredyty/pożyczki 2.000.000 zł, nadwyżka budżetu z lat ubiegłych 3.148.930 zł oraz wolne środki 150.000 zł), zaś planowane rozchody ustalono w łącznej kwocie 150.000 zł (spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych).

W zakresie wykazanych wolnych środków oraz nadwyżki budżetu z lat ubiegłych, 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) i stwierdza, że gmina posiada nadwyżkę budżetu z lat ubiegłych w kwocie 3.958.550,35 zł oraz wolne środki w kwocie 1.200.000 zł. Z przewidywanego wykonania budżetu za 2017 rok określonego w zał. nr 1 do Uchwały Nr XXXVIII/323/17 Rady Gminy Suwałki z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Suwałki na lata 2018-2024 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2018-2024 wynika, że przychody pochodzące z nadwyżki budżetu z lat ubiegłych jak i z wolnych środków (po uwzględnieniu zaangażowania wolnych środków w kwocie 150.000 na finansowanie 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 5.766.537 zł, co wypełnia regułę określoną w art. 242 u.f.p.

Podejmując Uchwałę Nr XXXVIII/323/17 z dnia 28 grudnia 2017 roku Rada uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Suwałki na lata 2018-2024. W zał. nr 1 do tej uchwały określiła prognozowaną kwotę długu i spłat zobowiązań na lata 2018-2024.

Z przedstawionych w załączniku danych wynika, że od 2019 roku gmina nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych. Największa wartość długu przypada na 2018 rok. Od tego roku dług maleje do całkowitej jego spłaty w 2024 roku. Budżet gminy planowany na rok 2019 jest budżetem równoważnym, zaś budżety na lata 2020-2024 wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3), która wraz z wolnymi środkami w roku 2019 i 2020 zabezpiecza rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 10 i 10.1). W tym miejscu skład orzekający pragnie odnieść się do przyjętej konstrukcji budżetów lat 2019-2020, w których to angażowane są wolne środki do finansowania rozchodów. Stwierdza, że kwoty wolnych środków wykazane w kol. 4.2 „wolne środki...” są realne i możliwe do zaangażowania w przypadku wykonania budżetów na poziomie przyjętym w WPF. 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 2018-2024 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 0,52%, gdzie maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy stanowi 16,11%. Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparto o planowane w latach 2018-2024 nadwyżki operacyjne (kol. 8.1), jak również o planowane w latach tych dochody ze sprzedaży majątku (w roku 2018 w wysokości 1.663.504 zł oraz w kolejnych latach od 276.664 zł do 344.904 zł). Historyczne wykonanie budżetów lat wcześniejszych wykazuje, że planowane wielkości zarówno nadwyżek operacyjnych jak i planowanych dochodów ze sprzedaży majątku są możliwe do osiągnięcia i w tym zakresie, skład orzekający uwag nie wnosi.

Pouczenie:

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



