



składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku  
z dnia 8 grudnia 2017 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Miasta Bielsk Podlaski na 2018 rok oraz możliwości sfinansowania deficytu.

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 2016 r., poz. 561), art. 238, art. 246 ust.1 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 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 Miasta Bielsk Podlaski na 2018 rok przedłożony przez Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski, wskazując uwagę zawartą w uzasadnieniu
- możliwość sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały.

Uzasadnienie:

Opinia powyższa została wydana w oparciu o projekt uchwały budżetowej na 2018 rok wraz z uzasadnieniem, przedłożony Zarządzeniem Nr 458/17 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 14 listopada 2017 roku (data wpływu do RIO: 15.11.2017 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Bielsk Podlaski na lata 2018-2027, przyjętego Zarządzeniem Nr 457/17 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 14 listopada 2017 roku.

W ocenie składu orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2018 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, art. 258, art. 264 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (T.j. Dz. U z 2017 r., poz. 2077). Projekt planu dochodów i wydatków budżetu 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 przyjętą konstrukcją, projekt przewiduje deficyt budżetu. Dochody budżetu zostały określone na kwotę 109.579.996 zł, w tym bieżące 88.546.763 zł, majątkowe 21.033.233 zł. Wydatki ustalono w wysokości 121.031.903 zł, w tym bieżące 85.466.390 zł, majątkowe 35.565.513 zł. Wynik z działalności bieżącej zamyka się nadwyżką operacyjną w wysokości 3.080.373 zł, co zgodne jest z dyspozycją art. 242 ustawy o finansach publicznych. Planowany deficyt budżetu w kwocie 11.451.907 zł zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z kredytów i wolnych środków.

Wskazane źródła finansowania deficytu są zgodne ze źródłami wymienionymi w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Miasto planuje również spłatę zobowiązań (z tytułu wcześniej zaciągniętego kredytu) w kwocie 3.000.000 zł z wolnych środków. Wobec powyższego łączna planowana w projekcie budżetu kwota przychodów wynosi 14.451.907 zł, która pochodzi z planowanych do zaciągnięcia kredytów 9.302.060 zł i wolnych środków 5.149.847 zł. Zaś łączna kwota rozchodów została określona na poziomie 3.000.000 zł (zał. nr 4 do projektu uchwały). Z dokonanej analizy danych z przedłożonej sprawozdawczości budżetowej, w tym bilansu z wykonania budżetu za 2016 rok wynika, że miasto posiada wolne środki w kwocie 13.266.294,09 zł. Z przewidywanego wykonania budżetu za 2017 rok (zał. nr 1 do Zarządzenia Nr 457/17 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej) wynika, że miasto do finansowania budżetu 2017 roku zaangażuje wolne środki w kwocie 8.000.998 zł. Wobec powyższego do dyspozycji miasta pozostaną wolne środki 5.265.296 zł. Skład orzekający przyjmuje, że dane te wykazane jako przewidywane wykonanie budżetu 2017 roku zostały przyjęte i oszacowane z zachowaniem należytej staranności.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Bielsk Podlaski na lata 2018-2027 wynika, że w 2018 roku, jak również w kolejnych latach objętych prognozą zostanie zachowana relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych (przy wartościach przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej). Relacja ta na rok 2018 wyniesie 3,36% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2017 r., który stanowi 9,75% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 9,75%). Skład orzekający zauważa, iż w związku z planowanym do zaciągnięcia kredytem w ogólnej kwocie 9.302.060 zł, zadłużenie miasta na koniec 2018 roku wzrośnie do poziomu 19.319.466 zł, co stanowić będzie 17,63% planowanych dochodów budżetowych na ten rok.

W odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu uchwały budżetowej, skład orzekający zauważa, że:

- wysokość rezerwy celowej z przeznaczeniem na zarządzanie kryzysowe nie odpowiada postanowieniom art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (T.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 209). Zaplanowano bowiem rezerwę celową w wysokości 0,485 % wydatków budżetowych pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu,

#### 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