

**UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-34/2018**

z dnia 15 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 Miasta Bielsk Podlaski.

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:**

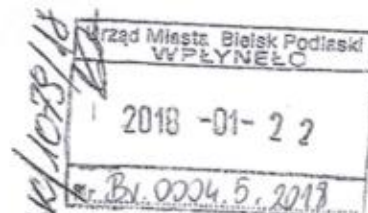
Skład orzekający opinię swoją sformułował w oparciu o:

- Uchwałę Nr XXXIX/317/17 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Bielsk Podlaski na lata 2018-2027 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2018-2027,
- Uchwałę Nr XXXIX/318/17 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Bielsk Podlaski na rok 2018.

Rada Miasta Uchwałą Nr XXXIX/318/17 ustaliła budżet na 2018 rok, a mianowicie:

- dochody w wysokości 109.579.996 zł, (w tym: bieżące 88.546.763 zł, majątkowe 21.033.233 zł),
- wydatki w wysokości 121.031.903 zł, (w tym: bieżące 85.466.390 zł, majątkowe 35.565.513 zł),
- deficyt budżetu 11.451.907 zł.

Źródłem finansowania deficytu budżetu, jak wynika to z zapisów § 5 treści normatywnej uchwały, stanowią przychody pochodzące z planowanych kredytów i pożyczek oraz wolnych środków, 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 4 do uchwały, planowane przychody ustalono w łącznej kwocie 14.451.907 zł (w tym kredyty i pożyczki 9.302.060 zł oraz wolne środki 5.149.847 zł), zaś planowane rozchody ustalono w łącznej kwocie 3.000.000 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) i stwierdza, że miasto posiada wolne środki w kwocie 13.266.294,09 zł. Z przewidywanego wykonania budżetu za 2017 rok określonego w zał. nr 1 do Uchwały Nr XXXIX/317/17 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Bielsk Podlaski na lata 2018-2027 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2018-2027 wynika, że przychody pochodzące z wolnych środków (po uwzględnieniu zaangażowania kwoty 8.000.998 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 3.080.373 zł, co wypełnia regulę określoną w art. 242 u.f.p.

---

~~Podejmując Uchwałę Nr XXXIX/317/17 z dnia 28 grudnia 2017 roku Rada uchwaliła~~ Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta Bielsk Podlaski 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, że również w 2019 jak i w 2020 roku, miasto planuje zaciągnięcie kredytów. Mają one służyć finansowaniu planowanych ujemnych wyników budżetu i finansowaniu rozchodów. Od 2021 roku miasto nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych. Największa wartość długu przypada na 2020 rok. Od tego roku dług maleje do całkowitej jego spłaty w 2027 roku. Budżety miasta planowane na lata 2021-2027 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 3,36%, gdzie maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy stanowi 9,75%. 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 2018-2027 (2.517.000 zł w 2018 roku, 503.442 zł w 2019 roku, 498.629 zł w 2020 roku i po 500.000 zł w latach 2021-2027). Analizując planowane nadwyżki operacyjne, skład orzekający stwierdza, że kwoty nadwyżek operacyjnych w latach 2018-2027 prognozuje się w przedziale od 3.080.373 zł do 10.740.100 zł. Przy czym nadwyżki operacyjne w latach 2025-2027 zostały ustalone na poziomie 9.159.000 zł. Należy stwierdzić, iż nadwyżki te nie odbiegają od danych wykazanych w latach 2015-2016 roku, jednak począwszy od 2017 roku mają one tendencję spadkową (np. nadwyżka operacyjna: w 2017 roku przewidywane wykonanie 3.073.214 zł; zaś planowana nadwyżka operacyjna na 2018 rok 3.080.373 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.

#### 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  
*M. Wasilewska*  
Maria Wasilewska