

z dnia 03 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 Lipsk.

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, 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:

Małgorzata Rutkowska	- przewodnicząca
Maria Wasilewska	- 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, wskazując na uwagę zawartą w uzasadnieniu,
- możliwość sfinansowania deficytu budżetu określonego w uchwale budżetowej na 2018 rok.

**UZASADNIENIE**

Skład Orzekający opinię swoją sformułował w oparciu o:

- Uchwałę Nr XXIV/187/17 Rady Miejskiej w Lipsku z dnia 13 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipsk na lata 2018-2030,
- Uchwałę Nr XXIV/188/17 Rady Miejskiej w Lipsku z dnia 13 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Lipsk na rok 2018.

Rada Miejska w Lipsku Uchwałą Nr XXIV/188/17 ustaliła budżet na 2018 rok, a mianowicie:

- dochody w wysokości – 24.830.376 zł, w tym bieżące 19.868.110 zł,
- wydatki w wysokości – 25.189.179 zł, w tym bieżące 19.029.023 zł,



- deficyt w wysokości – 1.105.800 zł.

Zgodnie z zapisem § 6 treści normatywnej uchwały budżetowej wynika, że gmina planuje spłatę pożyczki na wyprzedzające finansowanie w kwocie 736.997 zł z dochodów budżetu. Deficyt budżetu po uwzględnieniu powyższych ustaleń wyniesie 1.105.800 zł, który sfinansowany zostanie przychodami pochodzącymi z kredytów i pożyczek w kwocie 1.100.000 zł (w tym na wyprzedzające finansowanie działań realizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej w kwocie 1.000.000 zł) oraz z wolnych środków w kwocie 5.800 zł, co jest zgodne z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto Rada planuje zaciągnięcie kredytu z przeznaczeniem na planowane spłaty rat kredytów i pożyczek w kwocie 300.000 zł, co jest zgodne w świetle zapisów art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych oraz z wolnych środków w kwocie 94.200 zł. Łączna planowana w projekcie budżetu kwota przychodów wyniesie 1.500.000 zł, zaś łączna kwota rozchodów wyniesie 1.131.197 zł (w tym spłata pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 736.997 zł zostanie spłacona z dochodów budżetu), co jest zgodne załącznikiem Nr 5 "Przychody i rozchody budżetu w 2018 r" uchwały budżetowej.

Wynik z działalności bieżącej zamyka się nadwyżką operacyjną (tzn. dodatnią różnicą między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości 839.087 zł, co wypełnia regułę określoną w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie wykazanej kwoty przychodów z wolnych środków, Skład Orzekający dokonał analizy danych wynikających z przedłożonej sprawozdawczości budżetowej (bilans wykonania budżetu za 2016 rok, sprawozdanie Rb-NDS za III kwartał 2017 r.) i stwierdza, że gmina posiadała na koniec 2016 roku wolne środki w kwocie 649.858,50 zł, które w kwocie 544.000 zł (dane z ostatniej zmiany: Uchwała Nr XXIV/185/17 Rady Miejskiej w Lipsku z dnia 13 grudnia 2017 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2017 rok) zostały zaangażowane na finansowanie budżetu 2017 roku. Wskazuje to, że Gmina Lipsk będzie w posiadaniu wolnych środków na finansowanie budżetu 2018 roku.

Podejmując Uchwałę Nr XXIV/187/17 z dnia 13 grudnia 2017 roku Rada Miejska w Lipsku uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2018-2030. W załączniku Nr 1 do tej uchwały określiła prognozowaną kwotę długu i spłat zobowiązań na wyżej wymienione lata. Analiza przedmiotowej uchwały wykazuje, iż gmina zaciągnięty dług w kwocie 5.578.997 zł („wykonanie 2017”, kol. 6) i planowany do zaciągnięcia w 2018 roku zamierza spłacić do końca 2030 roku. W pozostałych latach prognozy, tj. w latach 2019-2030 gmina nie planuje pozyskiwania nowych tytułów dłużnych (kol. 4.3). Budżety gminy planowane na lata 2019-2030 wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3), która ma służyć finansowaniu rozchodów tytułem planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 10 i 10.1). We wszystkich latach planowanych spłat zadłużenia spełniony został warunek finansowania

wydatków bieżących dochodami bieżącymi, o którym mowa w art. 242 ust. 1 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 ustawy o finansach publicznych tj. stosunek łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek 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 1,67%, gdzie maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 6,14%.

Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparte są na planowanych w latach 2018-2030 nadwyżkach operacyjnych (kol. 8.1). Skład Orzekający analizując planowaną nadwyżkę operacyjną w 2018 roku stwierdza, że prognozowana wielkość nie odbiega od danych historycznych i w tym zakresie uwag nie wnosi. Ponadto analizując prognozowane wielkości w latach 2019-2030 w zakresie nadwyżek operacyjnych stwierdza, iż kształtują się na poziomie od 1.904.300 zł do 5.325.100 zł. Nadwyżki operacyjne w porównaniu do danych historycznych zakładane są na bardzo wysokim poziomie. Wykonanie lat poprzednich tzn. 2015 – 2017 (kształtowało się na poziomie od 539.790 zł do 1.860.290,30 zł) może wskazywać, że zachowanie tendencji wzrostowej nadwyżek operacyjnych w kolejnych latach jest efektem przyjęcia wyższej dynamiki przyrostu dochodów bieżących do dynamiki przyrostu wydatków bieżących i mogą być trudne w realizacji. W tym zakresie, Skład Orzekający wskazuje na bieżące monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w prognozie oraz zachowanie dyscypliny w wykonywaniu budżetów w kolejnych latach, jako działania niezbędne do zachowania właściwych relacji dla możliwości obsługi długu publicznego.

#### 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

  
Małgorzata Rutkowska