

FB. 2018. 1. 2018



**UCHWAŁA Nr II-00312-55/18**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Białymstoku z dnia 23 stycznia 2018 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu i prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionych przez Miasto Siemiatycze.**

FB  
26.01.2018

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 561), art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) oraz Zarządzenia Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku 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:

Paweł Gałko	- przewodniczący
Katarzyna Gawrońska	- członek
Marcin Tyniewicki	- członek

**opiniuje pozytywnie**

- możliwość sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej Miasta Siemiatycze;
- prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Siemiatycze, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię w oparciu o uchwały Rady Miasta Siemiatycze z dnia 29 grudnia 2017 r.: Nr XXXIX/239/17 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Siemiatycze na lata 2018 – 2021 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2018 - 2035 oraz Nr XXXIX/240/17 w sprawie budżetu Miasta Siemiatycze na 2018 rok.

Rada Miasta Siemiatycze uchwałą Nr XXXIX/240/17 z dnia 29 grudnia 2017 r. uchwaliła budżet na 2018 rok, w którym zaplanowano:

- dochody ogółem w kwocie	56.939.381 zł
- w tym dochody bieżące w kwocie	49.474.381 zł,
- wydatki ogółem w kwocie	60.939.381 zł
- w tym wydatki bieżące w kwocie	48.065.381 zł.

Zgodnie z zapisem §5 treści przedmiotowej uchwały, planowany deficyt wyniesie 4.000.000 zł i zostanie sfinansowany w całości przychodami pochodzącymi z emisji papierów wartościowych. Wskazane źródło pokrycia planowanego deficytu jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

Łączna planowana w budżecie kwota przychodów wynosi 5.000.000 zł (papiery wartościowe (obligacje) - §931). Łączna kwota rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych została zaplanowana na poziomie 1.000.000 zł - §982 (wykup papierów wartościowych - obligacji).

Wynik z działalności bieżącej Miasta zamyka się tzw. nadwyżką operacyjną (dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości 1.409.000 zł, co jest zgodne z dyspozycją zawartą w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Stosownie do uchwały Nr XXXIX/239/17 Rady Miasta Siemiatycze z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Siemiatycze na lata 2018 – 2021 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2018 – 2035, Miasto zamierza spłacać planowany do zaciągnięcia oraz zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2035 roku. W okresie 2018 – 2019 planuje się wyemitować obligacje w wysokości po 5.000.000 zł rocznie (z przeznaczeniem na planowany deficyt – 4.000.000 zł; rozchody – 1.000.000 zł). Począwszy od 2020 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zwiększania długu publicznego j.s.t.). Według założeń przedłożonej uchwały WPF jednostka ma osiągać od 2020 roku dodatnie wyniki budżetów, które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu (wykup obligacji). Najwyższa kwota długu w okresie objętym Wieloletnią Prognozą Finansową wystąpi na koniec 2019 roku i wyniesie 16.000.000 zł (28,29% założonych dochodów ogółem), w następnych latach jej wielkość będzie sukcesywnie maleć.

Ponadto w kolejnych latach zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionych w prognozie wieloletniej wartości wynika, iż w latach 2018-2035 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej u.f.p.), tj. stosunek łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat zobowiązań 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 planowanym budżecie roku 2018 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami, o którym mowa w art. 243 u.f.p. wynosi 2,20% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2017 r. stanowiącym 4,22% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 4,31%).

Przyjęty w prognozie plan zachowania powyższej relacji oparty jest na założeniu realizacji nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami a wydatkami bieżącymi oraz dochodów ze sprzedaży majątku. Prognozowana nadwyżka operacyjna w roku

budżetowym 2018 określona została na poziomie 1.409.000 zł, natomiast w latach następnych, tj. 2019 - 2035 jej wartości utrzymane są na stałym poziomie 1.500.000 zł. Powyższa wielkość uwzględniając dane historyczne kształtowała się następująco:

– wykonanie 2011	824.725,60zł;
– wykonanie 2012	1.130.576,09 zł;
– wykonanie 2013	1.636.563,88zł;
– wykonanie 2014	609.703,00 zł;
– wykonanie 2015	1.297.703,80 zł;
– wykonanie 2016	2.157.346,62 zł;
– przewidywane wykonanie 2017	2.000.000,00 zł.

Dochody ze sprzedaży majątku w okresie objętym wieloletnią prognozą finansową, tj. 2018 – 2035 zaplanowano odpowiednio: rok 2018 kwota 2.300.000 zł, lata 2019 - 2035 na poziomie 150.000 zł rocznie (wykonanie powyższych wpływów w roku 2017 według stanu na dzień 31.12.2017 r. wyniosło 405.627,93 zł przy planie 225.600 zł, tj. 179,80% założeń).

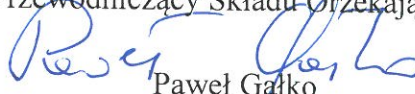
Skład Orzekający podkreśla, iż niezrealizowanie nadwyżek operacyjnych oraz dochodów ze sprzedaży majątku w zakładanych wysokościach, zwłaszcza biorąc pod uwagę wykonanie lat 2017 - 2018, może wpłynąć negatywnie na kształtowanie się relacji z art. 243 u.f.p. w latach przyszłych w tym szczególnie w okresie 2020 - 2021. Należy zaznaczyć, iż w przeważającym okresie na jaki sporządzono wieloletnią prognozę finansową, tj. lata 2022 – 2030 różnica pomiędzy maksymalnym dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty, a wskaźnikiem planowanym spłaty oscyluje poniżej jednego punktu procentowego. Konieczne jest zatem nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w prognozie wieloletniej. Niewykonanie wartości istotnych z punktu widzenia ustalania dopuszczalnych w poszczególnych latach wskaźników spłaty zobowiązań może bowiem w sposób istotny zagrozić prawidłowości uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający **wydał pozytywną opinię** o planowanej kwocie długu i o możliwości sfinansowania przedstawionego deficytu.

#### **POUCZENIE:**

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

  
Paweł Gałko

