



## UCHWAŁA Nr V-00312-8/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku  
z dnia 08 stycznia 2019 roku

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu i prawidłowości planowanej  
kwoty długu przedstawionej przez Gminę Lipsk.

*A. Kuczyński*  
*11-01-2019*  
*[Signature]*

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 ze zm.) 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
Katarzyna Gawrońska	- członek

### **opiniuje pozytywnie**

- możliwość sfinansowania deficytu budżetu określonego w uchwale budżetowej na 2019 rok Gminy Lipsk;
- prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Lipsk, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, o których mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, przekazując uwagę zawartą w uzasadnieniu.

## **UZASADNIENIE**

Skład Orzekający opinię swoją sformułował w oparciu o Uchwały Rady Miejskiej w Lipsku z dnia 17 grudnia 2018 r.: Nr II/11/18 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipsk na lata 2019-2030 oraz Nr II/12/18 w sprawie uchwalenia budżetu gminy Lipsk na rok 2019.

Rada Miejska w Lipsku Uchwałą Nr II/12/18 z dnia 17 grudnia 2018 r. uchwaliła budżet na 2019 rok, w którym zaplanowano:

- |                       |   |
|-----------------------|---|
| - dochody w wysokości | - 22.777.567 zł, w tym bieżące 20.713.168 zł; |
| - wydatki w wysokości | - 22.946.715 zł, w tym bieżące 19.892.123 zł; |
| - deficyt budżetu     | - 169.148 zł.                                 |

Zgodnie z zapisem § 6 treści normatywnej uchwały, planowany deficyt w kwocie 169.148 zł zostanie sfinansowany w całości przychodami pochodzącymi z wolnych środków. Wykazane źródło finansowania deficytu jest zgodne ze źródłem wymienionym w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Łączna planowana w budżecie kwota przychodów wynosi 817.748 zł (kredyty i pożyczki – 420.000 zł, wolne środki – 247.748 zł, przychody ze spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań zrealizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE – 150.000 zł). Łączną kwotę rozchodów zaplanowano w kwocie 648.600 zł, w tym spłata kredytów i pożyczek w kwocie 498.600 zł oraz pożyczki udzielone na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE – 150.000 zł (zał. Nr 5 „Przychody i rozchody budżetu w 2019 r.”).

Analiza sprawozdań budżetowych i finansowych Gminy, w tym bilansu z wykonania budżetu za 2017 rok sporządzonego na dzień 31.12.2017 r., jak również przewidywanego wykonania budżetu za rok 2018 określonego w załączniku Nr 1 do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazuje, iż Gmina Lipsk będzie miała możliwość do zaangażowania wolnych środków w powyższej wysokości na finansowanie budżetu 2019 roku.

Wynik z działalności bieżącej Gminy zamyka się nadwyżką operacyjną (tzn. dodatnią różnicą między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości 821.045 zł, co wypełnia regułę określoną w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Stosownie do Uchwały Nr II/11/18 Rady Miejskiej w Lipsku z dnia 17 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipsk na lata 2019-2030, Gmina zamierza spłacić planowany do zaciągnięcia oraz zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2030 roku. W 2019 roku planuje zaciągnięcie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 420.000 zł. Najwyższa kwota długu w okresie objętym Wieloletnią Prognozą Finansową wystąpi na koniec 2019 roku i wyniesie 7.163.000 zł (tj. **31,45%** planowanych dochodów ogółem).

Począwszy od 2020 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych tytułów dłużnych (kol. 4.3). Budżety planowane na lata 2020-2030 wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3), która w całości ma służyć finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat planowanego do zaciągnięcia oraz zaciągniętego długu (kol. 10 i 10.1). We wszystkich latach zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, uwzględniając wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający stwierdza, iż z przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w latach 2019-2030 zostanie zachowana relacja z 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 planowanym budżecie roku 2019 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 2,87%, przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy, który wynosi 4,35%. Podkreślić należy, iż realizacja przyjętych w WPF wskaźników jest w znacznym stopniu uzależniona od planowanych na poszczególne lata struktur budżetu. Skład Orzekający zauważa, iż różnica pomiędzy dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty, a planowanym wskaźnikiem spłaty w 2020 roku oscyluje poniżej jednego punktu i wynosi 0,9%.

Przyjęty w prognozie plan zachowania powyższej relacji oparty jest na założeniu realizacji nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami a wydatkami bieżącymi (kol. 8.1). Nadwyżkę operacyjną na 2019 rok zaplanowano w wysokości 821.045 zł, wielkość ta nie odbiega od danych historycznych. Natomiast w 2020 roku zaplanowano nadwyżkę operacyjną w kwocie 1.956.300 zł, w 2021 roku w kwocie 2.096.100 zł, a w latach 2022-2030 ustalono na stałym poziomie w wysokości 2.240.100 zł. Analiza z działalności operacyjnej z danych historycznych wykazała:

- *wykonanie 2016 – 1.081.970,86 zł;*
- *wykonanie 2017 – 929.918,06 zł;*
- *przewidywane wykonanie 2018 – 700.000,00 zł;*
- *sprawozdanie za listopad 2018 – 915.221,58 zł.*

Nadwyżki operacyjne poczynając od 2020 roku i w kolejnych latach objętych prognozą WPF w porównaniu do danych historycznych zakładane są na bardzo wysokim poziomie. Skład Orzekający zauważa, iż dane dotyczące nadwyżek operacyjnych w latach 2016-2018 wskazują, iż realizowane były na poziomie około 1 mln zł. Takie odchylenia projekcji wielkości w okresie objętym WPF w stosunku do wykonania lat poprzednich (zwłaszcza mający wpływ na indywidualny wskaźnik spłaty) winny być uzasadnione w objaśnieniach dołączonych do Wieloletniej Prognozy Finansowej, a jedynie zawarto stwierdzenie, iż „nadwyżki operacyjne w latach prognozy zostały realnie oszacowane”.

Podkreślenia wymaga również, iż niezrealizowanie dochodów oraz wydatków bieżących w założonych wysokościach, w okresie objętym spłatą długu, może wpłynąć negatywnie na kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach przyszłych. Na szczególną uwagę zasługuje rok 2020, gdzie różnica pomiędzy dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty, a planowanym wskaźnikiem spłaty oscyluje poniżej jednego punktu, jak przedstawiono powyżej.

Biorąc powyższe pod uwagę, w ocenie Składu Orzekającego konieczne jest nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Niezrealizowanie wartości istotnych z punktu widzenia ustalenia dopuszczalnych w poszczególnych latach wskaźników spłaty zobowiązań może, bowiem w sposób istotny zagrozić prawidłowości uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach. Skład Orzekający wydając niniejszą opinię podkreśla również konieczność zachowania dyscypliny w wykonywaniu budżetów w okresie objętym prognozą, celem urzeczywistnienia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych wyników operacyjnych budżetów.

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