

P.D. Nowoczek

W P Ł Y N Ę Ł O  
Urząd Gminy Grabowo

2018 -01- 29

Nr 217.2018 Podpis

## UCHWAŁA Nr II-00312-60/18

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Białymstoku z dnia 25 stycznia 2018 r.

### w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu i prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionych przez Gminę Grabowo.

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
Dariusz Renczyński	- członek

#### **opiniuje pozytywnie**

- możliwość sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej Gminy Grabowo;
- prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Grabowo, 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 Gminy Grabowo z dnia 29 grudnia 2017 r.: Nr XXIV/154/17 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018 – 2028 oraz Nr XXIV/155/17 w sprawie uchwalenia budżetu gminy Grabowo na 2018 rok.

Rada Gminy Grabowo uchwałą Nr XXIV/155/17 z dnia 29 grudnia 2017 r. uchwaliła budżet na 2018 rok, w którym zaplanowano:

- dochody ogółem w kwocie	20.798.155 zł
- w tym dochody bieżące w kwocie	16.219.748 zł,
- wydatki ogółem w kwocie	22.948.155 zł
- w tym wydatki bieżące w kwocie	15.635.667 zł.

Zgodnie z zapisem §6 treści przedmiotowej uchwały, planowany deficyt wyniesie 2.150.000 zł i zostanie sfinansowany w całości przychodami pochodzącymi z zaciąganych

kredytów. Wskazane źródło pokrycia planowanego deficytu jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 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 2.800.000 zł (kredyt długoterminowy). Łączna kwota rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych została określona na poziomie 650.000 zł - §992.

Wynik z działalności bieżącej Gminy zamyka się tzw. nadwyżką operacyjną (dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości 584.081 zł, co jest zgodne z dyspozycją zawartą w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Stosownie do uchwały Nr XXIV/154/17 Rady Gminy Grabowo z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018 – 2028, Gmina zamierza spłacać planowany do zaciągnięcia oraz zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2028 roku. Najwyższa kwota długu w okresie objętym Wieloletnią Prognozą Finansową wystąpi na koniec 2018 roku i wyniesie 5.950.000 zł, w następnych latach jej wielkość będzie sukcesywnie maleć. Kwota długu na koniec roku 2018 w stosunku do planowanych dochodów ogółem wyniesie 28,61%. Prognozuje się wzrost powyższej wielkości o 56,58% w stosunku do przewidywanego wykonania roku poprzedzającego rok budżetowy, tj. 2017.

Począwszy od 2019 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów zwrotnych z tytułu kredytów i pożyczek. Gmina zamierza osiągać poczynając od 2019 roku dodatnie wyniki budżetów, które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu. 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 2018-2028 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 kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami do planowanych dochodów ogółem budżetu, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, 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 3,38% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2017 r. stanowiącym 6,83% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy również wynosi 6,83% - w wierszu „Wykonanie 2017” ujęto wielkości wynikające z planu budżetu za III kwartał 2017 r., nie uwzględniając ewentualnych przepływów finansowych, które wystąpiły w IV kwartale roku 2017).

Przyjęty w prognozie plan zachowania powyższej relacji oparty jest przede wszystkim na założeniu realizacji nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami

a wydatkami bieżącymi. Prognozowane nadwyżki operacyjne w latach 2018-2028 kształtują się na poziomie od 584.081 zł w roku 2018 do 1.430.000 zł w roku 2022. Powyższa wielkość wynikająca z danych historycznych wynosiła odpowiednio:

– wykonanie 2011	592.887,00 zł;
– wykonanie 2012	528.747,27 zł;
– wykonanie 2013	1.818.595,42 zł;
– wykonanie 2014	1.748.103,05 zł;
– wykonanie 2015	1.149.697,64 zł;
– wykonanie 2016	951.181,97 zł;
– przewidywane wykonanie 2017	779.156 zł.

Analizując powyższe stwierdzić należy, iż prognozy podstawowych wielkości, w tym dochodów bieżących, wydatków bieżących, budżetów ujętych w okresie na jaki sporządzono WPF są ustalone na poziomie zbliżonym do wykonania budżetów z lat poprzednich.

Skład Orzekający zaznacza jednak, iż niezrealizowanie nadwyżek operacyjnych w założonych wysokościach, może wpłynąć negatywnie na kształtowanie się relacji z art. 243 u.f.p. w latach przyszłych. W gestii Gminy jest nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w prognozie wieloletniej. Niewykonanie przyjętych wartości istotnych

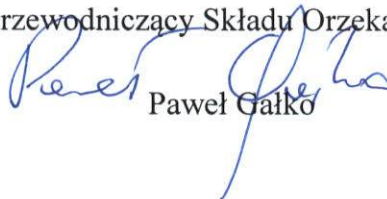
z punktu widzenia ustalania dopuszczalnych w poszczególnych latach wskaźników spłaty zobowiązań może w sposób istotny zagrozić prawidłowości uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach.

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