

9. Komisja

963/9
Urząd Miejski w Choroszczy
KANCELARIA OGÓLNA
Wpł. dnia 2014 -01- 27
Ilość zał. podpis *gr*

UCHWAŁA Nr II-00312-56/14

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 23 stycznia 2014 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu
oraz o możliwości sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej
gminy Choroszcz na 2014 rok**

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, ze zm.), art. 230 ust. 4, art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 5/11 z dnia 3 października 2011 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:

Dariusz Renczyński	- przewodniczący
Katarzyna Gawrońska	- członek
Aleksander Piszczatowski	- członek

opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniami

- prawidłowość planowanej kwoty długu gminy Choroszcz wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,
- możliwość sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej gminy Choroszcz na 2014 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię w oparciu o uchwały Rady Miejskiej w Choroszczy z dnia 30 grudnia 2013 r.: Nr XXII/209/2013 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Choroszcz na lata 2014-2017 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2014-2022 oraz Nr XXII/210/2013 w sprawie uchwalenia budżetu gminy Choroszcz na 2014 rok.

Gmina Choroszcz uchwaliła na 2014 rok budżet, w którym zaplanowała dochody w kwocie ogółem 35 950 894 zł (z tego dochody bieżące 30 671 467 zł, dochody majątkowe 5 279 427 zł) oraz wydatki w kwocie ogółem 36 301 644 zł (z tego wydatki bieżące 27 709 623 zł, wydatki majątkowe 8 592 021 zł). Różnica między planowanymi dochodami a wydatkami budżetu stanowi deficyt na kwotę 350 750 zł. Ponadto na spłatę pożyczki zaciągniętej na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków

pochodzących z budżetu UE gmina przeznaczy planowane na rok 2014 dochody z tytułu płatności w ramach budżetu środków europejskich na sumę 104 474 zł. Po uwzględnieniu przeznaczenia dochodów na spłatę pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań (na rozchody) kwota planowanego tzw. faktycznego deficytu budżetu na 2014 rok wynosi 455 224 zł. Jako źródło pokrycia tego deficytu wskazano przychody z tytułu emisji obligacji, co odpowiada postanowieniu art. 217 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Łączna kwota planowanych na 2014 rok przychodów wynosi 2 220 907 zł, ponieważ na finansowanie rozchodów budżetu planuje się przeznaczyć wpływy z emisji obligacji na kwotę 144 776 zł (kwotę przychodów z emisji obligacji zaplanowano w wysokości 600 000 zł), a także zaangażować wolne środki na sumę 1 620 907 zł. Rozchody, na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek (w tym w związku z wyprzedzającym finansowaniem zadań) zaplanowano w kwocie 1 870 157 zł.

Odnośnie do przychodów z wolnych środków Skład Orzekający zastrzega, że w dacie wydania opinii nie może wskazać jednoznacznie na możliwość ich zaangażowania w planowanej kwocie tytułem spłaty w 2014 roku długu publicznego. Według danych sprawozdawczych (m.in. bilans z wykonania budżetu na dzień 31.12.2012 r.) gmina posiadała do dyspozycji wolne środki wynikające z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 1 111 123 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie na 2013 rok – miały służyć sfinansowaniu części deficytu oraz rozchodów. Według przewidywanego wykonania budżetu na 2013 rok, określonego w wierszu „Wykonanie 2013” w tabeli wpf. (załącznik nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej) budżet tego roku miał się zamknąć wysoką nadwyżką – w kwocie 3 076 511 zł, przy czym zrealizowane miały być przychody z kredytów i pożyczek na sumę 2 600 000 zł. W oparciu o takie dane gmina zaplanowała kwotę wolnych środków w budżecie na 2014 rok. Ostateczna weryfikacja wysokości wolnych środków może nastąpić po sporządzeniu sprawozdawczości rocznej za 2013 rok, w tym bilansu z wykonania budżetu. Skład Orzekający wskazuje natomiast, że jak wynika ze sprawozdań Rb-27S i Rb-28S (z wykonania dochodów i wydatków) za grudzień 2013 roku zrealizowana nadwyżka budżetu tego roku jest niższa od prognozowanej – wynosi 1 461 110,98 zł. Taka wartość nadwyżki, przy założeniu wykonania przychodów i rozchodów budżetu na 2013 rok na poziomie podanym w tabeli wpf., może powodować konieczność korekty przyjętych założeń budżetu na 2014 rok.

Stosownie do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gmina Choroszcz zamierza spłacać planowany i zaciągnięty dług do końca 2022 roku, przy czym od 2015 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych tytułów dłużnych. Począwszy od 2015 roku gmina ma osiągać dodatnie wyniki budżetów, które mają służyć finansowaniu rozchodów tytułem spłat planowanych i zaciągniętych zobowiązań.

Z przedstawionych w prognozie wieloletniej wartości wynika, że w latach 2014-2022 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj. stosunek łącznej kwoty przypadających w danym roku

budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupów 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. Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji jest oparte zarówno na planowanej realizacji dochodów ze sprzedaży majątku w poszczególnych latach objętych prognozą (w latach 2015-2022 dochody takie planuje się na jednakowym poziomie – 500 000 zł w każdym roku, zaś w roku 2014 w kwocie 400 000 zł), jak też projekcji wartości nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami a wydatkami bieżącymi. Nadwyżki te prognozowane są na wysokim poziomie w całym okresie objętym prognozą kwoty długu, przy czym w latach 2015-2018 mają one tendencję wzrostową. Najwyższe rozchody tytułem spłaty zaciągniętego długu publicznego będą realizowane w latach 2014-2016, począwszy od 2017 roku łączne kwoty spłat rat kredytów i pożyczek mają stopniowo maleć. Planowane do emisji w 2014 roku obligacje, m.in. celem sfinansowania deficytu budżetu na 2014 r., mają być wykupywane w roku 2019 i w roku 2020. W latach tych różnice między wskaźnikami planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań a dopuszczalnymi wskaźnikami spłaty są wysokie, co jest przede wszystkim efektem przedstawionych zamierzeń gminy co do realizacji nadwyżek operacyjnych i rozchodów budżetów w latach wcześniejszych. Skład Orzekający, mając m.in. na uwadze odległy termin wykupu papierów wartościowych, zastrzega zatem, że wydając niniejszą opinię przyjmuje założenie, że zostanie zachowana dyscyplina w wykonaniu budżetów w poszczególnych latach objętych wieloletnią prognozą finansową.

Biorąc pod uwagę przedstawione dane planistyczne, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

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


Dariusz Renczyński