

UCHWAŁA Nr RIO.V-00311-30/17

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 14 grudnia 2017 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta
Grajewo na lata 2018-2027.



Na podstawie art. 13 pkt 12 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. 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 wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach zamiejscowych w Łomży i Suwałkach, skład orzekający w osobach:

Maria Wasilewska	- przewodnicząca
Małgorzata Rutkowska	- członek
Paweł Gałko	- członek



Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Grajewo na lata 2018-2027.

Uzasadnienie:

Opinia powyższa została wydana w oparciu o projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Grajewo na lata 2018-2027, przedłożony Zarządzeniem Nr 537/17 Burmistrza Miasta Grajewo z dnia 15 listopada 2017 roku wraz z autopoprawką przyjętą Zarządzeniem Nr 544/17 Burmistrza Miasta Grajewo z dnia 4 grudnia 2017 roku (data wpływu do RIO: 04.12.2017 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Miasta Grajewo na 2018 rok, przyjętej Zarządzeniem Nr 538/17 Burmistrza Miasta Grajewo z dnia 15 listopada 2017 roku.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Grajewo na lata 2018-2027 spełnia wymogi formalne określone przepisami art. 226 – art. 229 ustawy o finansach publicznych (T. j. Dz. U z 2017 r., poz. 2077) oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (T.j. Dz. U. z 2015 roku, poz. 92). Przyjęte wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej dla 2018 roku w zakresie ogólnych kwot dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów są zgodne z projektem budżetu na 2018 rok.

Budżet miasta na 2018 rok planowany jest z deficytem w wysokości 2.000.000 zł. W roku tym miasto zamierza pozyskać przychody z tytułu kredytu długoterminowego w wysokości 2.100.000 zł, który ma być źródłem finansowania planowanego deficytu (1.100.000 zł) i rozchodów (w wysokości 1.000.000 zł). Jednocześnie miasto przewiduje zaangażować wolne środki w kwocie 1.245.600 zł z przeznaczeniem finansowania

deficytu (900.000 zł) i rozchodów w kwocie 345.600 zł tytułem spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych. W tym miejscu skład orzekający stwierdza, że z przedłożonej sprawozdawczości budżetowej, w tym bilansu z wykonania budżetu za 2016 rok wynika, że miasto posiada wolne środki w kwocie 11.434.581 zł. Z przewidywanego wykonania budżetu za 2017 rok (zał. nr 1) wynika, że miasto do finansowania budżetu 2017 roku zaangażuje wolne środki w kwocie 9.416.000 zł (kol. 4.2). Wobec powyższego do dyspozycji miasta pozostaną wolne środki 2.018.581 zł. Skład orzekający przyjmuje, że dane wykazane jako przewidywane wykonanie budżetu 2017 roku zostały przyjęte i oszacowane z zachowaniem należytej staranności i uprawdopodobniają posiadanie wolnych środków służących finansowaniu budżetu 2018 roku.

Z przedstawionej prognozy na lata 2018-2027 (zał. nr 1) wynika, że w 2019 roku (przy planowanym równoważnym budżecie) miasto planuje zaciąganie kredytów, który mają służyć finansowaniu planowanych rozchodów. Od 2020 roku miasto nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (kol. 4.3). Największa wartość długu przypada na 2019 rok. Od tego roku dług maleje do całkowitej jego spłaty w 2027 roku. Budżety miasta planowane na lata 2020-2027 wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3). Zabezpiecza ona rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 10 i 10.1). Wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej w poszczególnych latach dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących, co jest zgodne z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład orzekający stwierdza, iż z przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w latach 2018-2027 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 oraz wykupu 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. W roku budżetowym 2018 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 2,11% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan za III kwartały 2017 r., który stanowi 9,32%; (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 9,06%).

Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparto o planowane w latach 2018-2027 nadwyżki operacyjne (kol. 8.1), jak również o planowane dochody ze sprzedaży majątku w latach 2018-2021 (1.500.000 zł w 2018 roku, 1.000.000 zł w 2019 roku i po 100.000 zł w latach 2020-2021). Projektowane wartości dochodów ze sprzedaży majątku, jak poinformowano w „Objaśnieniach”, dotyczą sprzedaży nieruchomości, które znajdują się na wykazie nieruchomości do sprzedaży, mieszkań komunalnych, sprzedaży nieruchomości gruntowych. W tym miejscu, skład orzekający wskazuje, że wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku (wg sprawozdania Rb-27S za III kwartały 2017 roku) stanowi 39,72% planu. Odnośnie planowanych nadwyżek operacyjnych, skład orzekający stwierdza, że projektowane wartości w latach 2018-2027 nie odbiegają od danych

wykazanych w roku 2015 i 2016, poza planowaną nadwyżką roku 2018 w wysokości 277.121 zł. Wydając opinię skład orzekający przyjmuje założenie, że wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku w bieżącym roku jak i w latach następnych nastąpi na poziomie przyjętym do planu. Wskazuje również na potrzebę monitorowania poziomu realizacji założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, w tym planowanych nadwyżek operacyjnych.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały składu orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 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
Maria Wasilewska

