

UCHWAŁA Nr V-00311-29/18

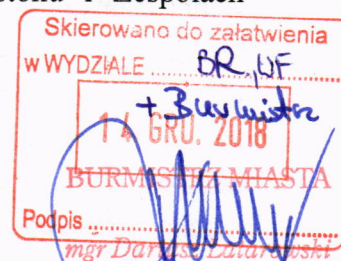
składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 11 grudnia 2018 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta
Grajewo na lata 2019-2029.



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 ze zm.) 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 2019-2029, wskazując uwagi zawarte w uzasadnieniu.

Uzasadnienie:

Opinia powyższa została wydana w oparciu o projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Grajewo na lata 2019-2029, przedłożony Zarządzeniem Nr 649/18 Burmistrza Miasta Grajewo z dnia 15 listopada 2018 roku (data wpływu do RIO: 15.11.2018 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Miasta Grajewo na 2019 rok, przyjętej Zarządzeniem Nr 650/18 Burmistrza Miasta Grajewo z dnia 15 listopada 2018 roku.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Grajewo na lata 2019-2029 spełnia wymogi formalne określone przepisami art. 226, art. 227, art. 228 i art. 229 ustawy o finansach publicznych 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 2019 roku w zakresie ogólnych kwot dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów są zgodne z projektem budżetu na 2019 rok.

Budżet miasta na 2019 rok planowany jest z deficytem. Dochody przyjęto na poziomie 90.249.000 zł (bieżące 84.240.020 zł), zaś wydatki na poziomie 93.638.000 zł (bieżące 83.947.941 zł). W roku tym miasto zamierza pozyskać przychody z tytułu emisji papierów wartościowych w wysokości 3.200.000 zł, które mają być źródłem finansowania planowanego deficytu 2.200.000 zł i źródłem finansowania zaplanowanych spłat z tytułu zaciągniętych wcześniej zobowiązań w wysokości 1.000.000 zł. W projektowanym

budżecie miasto planuje również wolne środki w kwocie 1.534.600 zł, które mają być źródłem pokrycia deficytu w kwocie 1.189.000 zł i źródłem zaplanowanych spłat kredytów w kwocie 345.600 zł. Z dokonanej analizy danych z przedłożonej sprawozdawczości budżetowej za 2017 rok wynika, że miasto posiada wolne środki wysokości 5.821.513,45 zł. Jak należy wnioskować z danych o przewidywanym wykonaniu budżetu za 2018 rok (zał. nr 1 do projektu uchwały WPF) do finansowania budżetu zostaną angażowane wolne środki w kwocie 2.995.600 zł. Wobec powyższego miasto będzie w posiadaniu wolnych środków służących finansowaniu projektowanego budżetu 2019 roku. Wynik z działalności bieżącej zamyka się nadwyżką operacyjną w wysokości 292.079 zł, co zgodnie jest z dyspozycją art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionej prognozy na lata 2019-2029 (zał. nr 1 do projektu uchwały WPF) wynika, że największa wartość długu 17.440.400 zł przypada na 2019 rok, co do planowanych dochodów ogółem tego roku stanowi 19,32%. Od 2020 roku miasto nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych. Budżety miasta planowane na lata 2020-2029 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 2019-2029 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 2019 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 2,00% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan za III kwartały 2018 r., który stanowi 6,36% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 8,37%). Podkreślić należy, że różnica pomiędzy dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty, a planowanym wskaźnikiem spłaty w 2021 roku oscyluje poniżej jednego punktu i w roku tym wynosi 0,52%. Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparto o planowane w latach 2019-2029 nadwyżki operacyjne (kol. 8.1) jak również o planowane dochody ze sprzedaży majątku w latach 2019-2022 (w 2019 roku – 1.500.000 zł; w 2020 roku -1.000.000 zł, w latach 2021-2022 po 100.000 zł). W „Objaśnieniach” ustosunkowano się do planowanej kategorii dochodów. Ich wielkości nie odbiegają od danych historycznych i są możliwe do osiągnięcia.

Analiza prognozowanych nadwyżek operacyjnych wykazuje, że w 2019 roku została ona zaplanowana na poziomie 292.079 zł. W latach kolejnych prognozy wykazują tendencję wzrostową. I tak w latach 2020-2025 zostały określone na poziomie od 2.203.000 zł do

3.900.000 zł, zaś w latach 2026-2029 na poziomie od 4.300.000 zł do 5.500.000 zł. Powyższe wielkości z danych historycznych wynosiły odpowiednio:

- wykonanie 2016 roku – 5.251.579,85 zł;
- wykonanie 2017 roku – 4.545.112,25 zł;
- przewidywane wykonanie 2018 roku – 466.973 zł.

Skład orzekający zauważa, że nadwyżki operacyjne na tle danych historycznych przybierają tendencję zniżkową. Nie oznacza to, że w wielkościach wykazanych w WPF nie mogą one być zrealizowane na poziomie planowanym. Jednak realizacja ich uzależniona jest od realizacji prognozowanych struktur budżetu. Dlatego też, skład orzekający wskazuje na bieżące monitorowania poziomu przyjętych założeń w Wieloletniej Prognozie Finansowej, w tym w zakresie planowanych nadwyżek operacyjnych i planowanych dochodów ze sprzedaży majątku.

W odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Grajewo na lata 2019-2029, skład orzekający zauważa, że:

- w zał. nr 1 do WPF, w wierszu „2020”, w kol. 12.5 została wykazana kwota 655.000 zł, winna być 658.024 zł, co wynika z reguły: kol. 12.5 = (kol. 12.3 - kol. 12.3.1) + (kol. 12.4 - kol. 12.4.1);
- w zał. nr 2 do WPF, w poz. 1.1.1.2 i poz. 1.1.2.3 błędnie wykazano jednostkę odpowiedzialną lub koordynującą wykonanie przedsięwzięcia.

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

100

100

100