



składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 8 grudnia 2017 roku

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

Uzasadnienie:

Opinia powyższa została wydana w oparciu o projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Bielsk Podlaski na lata 2018-2027, przedłożony Zarządzeniem Nr 457/17 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 14 listopada 2017 roku (data wpływu do RIO: 15.11.2017 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Miasta Bielsk Podlaski na 2018 rok, przyjętej Zarządzeniem 458/17 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 14 listopada 2017 roku.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Bielsk Podlaski 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 11.451.907 zł. W roku tym miasto zamierza pozyskać przychody z tytułu kredytu długoterminowego w wysokości 9.302.060 zł, który ma być źródłem finansowania planowanego deficytu. Jednocześnie miasto przewiduje zaangażować wolne środki w kwocie 5.149.847 zł z przeznaczeniem finansowania deficytu i rozchodów planowanych na kwotę 3.000.000 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 13.266.294,09 zł. Z przewidywanego wykonania budżetu za 2017 rok (zał. nr 1 do Zarządzenia Nr 457/17 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej) wynika, że miasto do finansowania budżetu 2017 roku zaangażuje wolne środki w kwocie 8.000.998 zł (kol. 4.2). Wobec powyższego do dyspozycji miasta pozostaną wolne środki 5.265.296 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 roku 2018 roku.

Z przedstawionej prognozy na lata 2018-2027 (zał. nr 1) wynika, że zarówno w 2019 jak i w 2020 roku, miasto planuje zaciąganie kredytów, który mają służyć finansowaniu planowanych ujemnych wyników budżetu i finansowaniu rozchodów. Od 2021 roku miasto nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych. Największa wartość długu przypada na 2020 rok. Od tego roku dług maleje do całkowitej jego spłaty w 2027 roku. Budżety miasta planowane na lata 2021-2027 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 3,36% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan za III kwartały 2017 r., który stanowi 9,75%; (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 9,75%).

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 2018-2027 (2.517.000 zł w 2018 roku, 503.442 zł w 2019 roku, 498.629 zł w 2020 roku i po 500.000 zł w latach 2021-2027). Projektowane wartości dochodów ze sprzedaży, jak poinformowano w „Objaśnieniach”, dotyczą sprzedaży terenów inwestycyjnych należących do Suwalskiej Strefy Ekonomicznej, sprzedaży składników majątku i przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. W tym miejscu, skład orzekający wskazuje, że wykonanie dochodów ze sprzedaży (wg sprawozdania Rb-27S za III kwartały 2017 roku) stanowi 35,51% planu. Odnosnie 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 2017 i 2018.

Wydając opinię skład orzekający przyjmuje założenie, że wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku w bieżącym roku nastąpi na poziomie przyjętym do planu. Wskazuje również na potrzebę monitorowania poziomu realizacji założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, w tym planowanych nadwyżek operacyjnych. Zaś w zakresie danych historycznych dotyczących kwoty długu stwierdza, iż w kol. 6 „kwota długu” w wierszu „wykonanie 2015” winna być wykazana kwota 19.362.054,85 zł, co wynika ze sprawozdania Rb-Z za 2015 rok.

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
M. Wasilewska
Maria Wasilewska