

UCHWAŁA Nr II-00312-70/20

z dnia 21 stycznia 2020 roku

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości sporządzenia planowanej kwoty ~~długu oraz~~
o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej ~~na 2020 rok~~
Miasta Grajewo.

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku
o regionalnych izbach obrachunkowych (T.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. ~~230 ust. 4~~
i art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych
(T. j. Dz. U z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/14 Prezesa Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 1 kwietnia 2014 roku w sprawie wyznaczania
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 kolegium
Paweł Gałko	- członek kolegium

Opiniuje pozytywnie:

- prawidłowość planowanej kwoty długu wynikającej z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, o których mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,
- możliwość sfinansowania deficytu budżetu określonego w uchwale budżetowej na 2020 rok.

Uzasadnienie:

Skład orzekający opinię swoją sformułował w oparciu o:

- Uchwałę Nr XIV/123/19 Rady Miasta Grajewo z dnia 27 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Grajewo na lata 2020-2036;
- Uchwałę Nr XIV/124/19 Rady Miasta Grajewo z dnia 27 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Grajewo na 2020 rok.

Rada Miasta Uchwałą Nr XIV/124/19 ustaliła budżet na 2020 rok, a mianowicie:

- dochody 108.709.332 zł, w tym bieżące 95.796.237 zł,
- wydatki 117.709.332 zł, w tym bieżące 95.556.237 zł,
- deficyt budżetu 9.000.000 zł.

Źródłem finansowania deficytu budżetu, jak wynika to z zapisów § 6 treści normatywnej uchwały, stanowią przychody pochodzące z planowanej emisji papierów wartościowych 7.000.000 zł oraz wolnych środków 2.000.000 zł, tj. źródeł o których mowa w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Z przedstawionej konstrukcji budżetu wynika, że wykazane przychody z wolnych środków w wysokości 100.400 zł (zapis § 7 treści

normatywnej uchwały) będą źródłem finansowania planowanych rozchodów tytułem spłat kredytów. Wobec powyższego zgodnie z przyjętym planem przychodów i rozchodów stanowiącym zał. nr 5 do uchwały, planowane przychody ustalono w łącznej kwocie 9.100.400 zł (przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych 7.000.000 zł; wolne środki 2.100.400 zł), zaś rozchody w łącznej kwocie 100.400 zł (spłaty kredytu). Skład orzekający, odnosząc się do wolnych środków angażowanych do finansowania budżetu 2020 roku, stwierdza, że z dokonanej analizy danych z przedłożonej sprawozdawczości budżetowej za 2018 rok wynika, że miasto posiadało wolne środki w kwocie 8.490.814,56 zł. Jak należy wnioskować z danych o przewidywanym wykonaniu budżetu za 2019 rok (zał. nr 1 do Uchwały w sprawie uchwalenia WPF na lata 2020-2036) do jego finansowania zostaną zaangażowane wolne środki w wysokości 3.556.980 zł. Wobec powyższego miasto będzie w posiadaniu wolnych środków służących finansowaniu projektowanego budżetu 2020 roku. Wynik z działalności bieżącej zamyka się nadwyżką operacyjną w wysokości 240.000 zł, co zgodne jest z dyspozycją art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Podjmując Uchwałę Nr XIV/123/19 z dnia 27 grudnia 2019 roku Rada uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta Grajewo na lata 2020-2036. W zał. nr 1 do tej uchwały określiła prognozowaną kwotę długu i spłat zobowiązań na lata 2020-2036. Z przedstawionych w załączniku danych wynika, że w 2020 i 2021 roku miasto planuje zaciągnięcie kredytów. W pozostałych latach miasto nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (kol. 4.1). Najwyższa wartość długu przypada na koniec 2021 roku i wynosi 29.165.000 zł (w stosunku do planowanych dochodów ogółem tego roku stanowi 26,82%), który Miasto zamierza spłacić do 2036 roku. Budżety miasta lat kolejnych, tzn. 2022-2036 wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3). Zabezpiecza ona rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 5.1). 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 wykazanych w prognozie wartości wynika, że w latach 2020-2036 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500). Ustalone dla poszczególnych lat wskaźniki spłaty zobowiązań są niższe od dopuszczalnych wskaźników spłaty (kol. 8.1 i kol. 8.3.1). Zachowania tej relacji oparto o planowane w latach 2020-2036 nadwyżki operacyjne (kol. 7.1) i dochody ze sprzedaży majątku (w 2020 roku w wysokości 1.940.128 zł; w 2021 roku w wysokości 700.000 zł; w 2022 roku w wysokości 600.000 zł). Dodatkowo saldo operacyjne na 2020 rok zaplanowano w wysokości 240.000 zł. Wielkość ta od 2021 roku przybiera wartość 4.394.900 zł (wzrost o 4.194.900 zł) i sukcesywnie wzrasta do kwoty 8.493.000 zł w 2036 roku. Analiza danych historycznych w zakresie działalności bieżącej miasta przedstawia się następująco:

- wykonanie 2017 roku 4.545.112,25 zł;
- wykonanie 2018 roku 4.841.540,87 zł;
- przewidywane wykonanie 2019 roku 473.209 zł.

Skład orzekający uwzględniając lata historyczne i zważywszy na ryzyko wynikające z odległego okresu prognozowania (17 lat) zauważa, że nadwyżki operacyjne w latach prognozy planowane powyżej 5.000.000 zł zostały ustalone na dość wysokim poziomie.

W świetle przedstawionych założeń, wydaje pozytywną opinię o planowanej kwocie długu i o możliwości sfinansowania przedstawionego deficytu. Jednak wskazuje na bieżącą potrzebę monitorowania przyjętych założeń w Wieloletniej Prognozie Finansowej, zachowanie dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym projektem, celem urzeczywistnienia zakładanych wielkości, w tym osiągnięcia prognozowanych, indywidualnych wskaźników spłaty zadłużenia warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 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
Maria Wasilewska