

UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-32/2021

z dnia 15 stycznia 2021 r.

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 2021 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 planowanych i zaciągniętych zobowiązań, o których mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych;
- możliwość sfinansowania deficytu budżetu określonego w uchwale budżetowej na 2021 rok.

Uzasadnienie:

Skład orzekający opinię swoją sformułował w oparciu o:

- Uchwałę Nr XXVII/222/20 Rady Miasta Grajewo z dnia 28 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Grajewo na lata 2021-2036;
- Uchwałę Nr XXVII/221/20 Rady Miasta Grajewo z dnia 28 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Grajewo na 2021 rok.

Rada Miasta Uchwałą Nr XXVII/221/20 ustaliła budżet na 2021 rok, a mianowicie:

- dochody 109.000 000 zł, w tym bieżące 100.300.000 zł;
- wydatki 118.000.000 zł, w tym bieżące 100.000.000 zł;
- deficyt budżetu 9.000.000 zł.

Źródłem finansowania deficytu budżetu, jak wynika to z zapisów § 6 treści normatywnej uchwały, stanowią przychody pochodzące z wolnych środków w kwocie 8.702.656 zł oraz przychody wynikające ze środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 297.344 zł, tj. źródeł o których mowa w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Z przedstawionej konstrukcji budżetu wynika, że rozchody z tytułu planowanych spłat kredytów

w kwocie 100.000 będą finansowane wolnymi środkami. Wobec powyższego, zgodnie z przyjętym planem przychodów i rozchodów stanowiącym zał. nr 5 do uchwały, planowane przychody ustalono w łącznej wysokości 9.100.000 zł (wolne środki 8.802.656 zł, przychody wynikające ze środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 297.344 zł), zaś rozchody w łącznej kwocie 100.000 zł (spłaty kredytów).

Skład orzekający, odnosząc się do wolnych środków angażowanych do finansowania budżetu 2021 roku, stwierdza, że z dokonanej analizy bilansu wykonania budżetu za 2019 rok, sprawozdania Rb-NDS sporządzonego na dzień 30 września 2020 roku oraz sprawozdań Rb-27S i Rb-28S sporządzonych za miesiąc listopad 2020 roku przy uwzględnieniu wyjaśnienia zawartego w zał. nr 2 „Objaśnienia do WPF” (§ 4 Przychody i rozchody), w zakresie zaangażowania wolnych środków do finansowania budżetu 2021 roku wskazuje, iż miasto w 2021 roku będzie dysponowało wolnymi środkami umożliwiającymi finansowanie deficytu i rozchodów budżetu. Wynik z działalności bieżącej zamyka się nadwyżką operacyjną (tzn. dodatnią różnicą między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości 300.000 zł, co wypełnia regułę określoną w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Podjmując Uchwałę Nr XXVII/222/20 z dnia 28 grudnia 2020 roku Rada uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta Grajewo na lata 2021-2036. W zał. nr 1 do tej uchwały określiła prognozowaną kwotę długu i spłat zobowiązań na lata 2021-2036. Z przedstawionej prognozy wynika, że tylko w 2022 roku miasto planuje pozyskanie przychodów z tytułów dłużnych (kol. 4.1), które mają służyć finansowaniu deficytu i rozchodów tego roku. Najwyższa wartość długu przypada na koniec 2022 roku i wynosi 29.040.000 zł, co w stosunku do planowanych dochodów ogółem tego roku stanowi 30,34%. Planowany dług począwszy od tego roku sukcesywnie maleje z całkowitą spłatą w 2036 roku. Budżety miasta lat 2023-2036 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. Ponadto miasto zakłada wpływy z dochodów ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1): w 2021 roku w wysokości 1.522.011 zł; w 2022 roku w wysokości 700.000 zł oraz w 2023 roku w wysokości 543.913 zł. Odnosząc się do tej kategorii dochodów, skład orzekający zauważa, że w świetle przyjętych objaśnień i danych historycznych oraz biorąc pod uwagę wykonanie tych dochodów za 2020 rok na podstawie sprawozdania Rb-27S za miesiąc listopad (wykonanie 6.498.695,03 zł), przyjmuje że dochody te możliwe są do zrealizowania.

Skład orzekający stwierdza, iż z przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w latach 2021-2036 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w zw. 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) oraz art. 15zob ust.2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19... (T.j. Dz. U. z 2020 roku, poz. 1842). Ustalane dla poszczególnych lat wskaźniki spłaty zobowiązań są niższe od dopuszczalnych wskaźników spłaty (kol. 8.1 i kol. 8.3.1). Zachowanie tej relacji oparto o planowane w latach 2021-2036 nadwyżki operacyjne (kol. 7.1).

Dodatnie saldo operacyjne na 2021 rok zaplanowano w wysokości 300.000 zł. Wielkość ta od 2022 roku przybiera wartość 4.134.700 zł (wzrost o 3.834.700 zł) i sukcesywnie wzrasta do kwoty 4.855.000 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;
- wykonanie 2019 roku 4.281.856,59 zł;
- wykonanie za miesiąc listopad 2020 roku 7.113.352,78 zł.

Skład orzekający analizując planowane nadwyżki operacyjne stwierdza, że ich wielkości nie odbiegają od danych historycznych, znajdują uzasadnienie w dołączonych objaśnieniach i są możliwe do zrealizowania. Zważywszy jednak na ryzyko wynikające z odległego okresu prognozowania oraz na przywołany wyżej zmienny poziom wykonania parametrów istotnych dla kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, skład orzekający podkreśla konieczność stałego, wnikliwego monitorowania przez Miasto realizacji przyjętych założeń określonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej pod kątem faktycznej realizacji.

Mając na względzie przyjęte założenia na kolejne lata prognozy, skład orzekający wydał pozytywną opinię o planowanej kwocie długu i o możliwości sfinansowania przedstawionego deficytu.

P o u c z e n i e:

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