

UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-43/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 5 stycznia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości sporządzenia planowanej kwoty długu oraz o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2022 rok Miasta Grajewo.

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

Opiniuje pozytywnie

- prawidłowość planowanej kwoty długu wynikającej z 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 2022 rok.

Uzasadnienie

Skład orzekający opinię swoją sformułował w oparciu o:

- uchwałę Nr XXXIX/310/21 Rady Miasta Grajewo z dnia 27 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Grajewo na lata 2022-2033;
- uchwałę Nr XXXIX/311/21 Rady Miasta Grajewo z dnia 27 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Grajewo na 2022 rok.

Rada Miasta uchwałą Nr XXXIX/311/21 ustaliła budżet na 2022 rok, a mianowicie:

- dochody 111.829.521 zł, w tym bieżące 89.433.296 zł;
- wydatki 123.629.521 zł, w tym bieżące 89.333.296 zł;
- deficyt budżetu 11.800.000 zł.

Źródłem finansowania deficytu budżetu, jak wynika to z zapisów § 6 treści normatywnej uchwały, stanowią przychody pochodzące z wolnych środków w kwocie 8.128.693 zł, przychody z

niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 3.604.403 zł (środki pochodzące z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, wyodrębnione w planie przychodów w §905) oraz przychody wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 66.904 zł (wyodrębnione w planie przychodów w §906), tj. źródeł o których mowa w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Z przedstawionej konstrukcji budżetu wynika, że rozchody z tytułu planowanych spłaty zobowiązań będą finansowane również wolnymi środkami. Wobec powyższego, zgodnie z przyjętym planem przychodów i rozchodów stanowiącym załącznik nr 5 do uchwały, planowane przychody ustalono w łącznej wysokości 11.900.000 zł, w tym wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 8.228.693 zł, środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 (środki z RFIL) w wysokości 3.604.403 zł, oraz przychody wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 66.904 zł, zaś rozchody w łącznej kwocie 100.000 zł (spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych).

Analiza sprawozdań budżetowych i bilansu wykonania budżetu za 2020 rok oraz przewidywanego wykonania budżetu za 2021 rok określonego w załączniku nr 1 do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazuje, że miasto będzie w posiadaniu środków w służących sfinansowaniu planowanego deficytu i rozchodów.

Podejmując uchwałę Nr XXXIX/310/21 z dnia 27 grudnia 2021 roku Rada uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta Grajewo na lata 2022-2033. W załączniku nr 1 do tej uchwały określiła prognozowaną kwotę długu i spłat zobowiązań. Z przedstawionych danych wynika, iż zadłużenie miasta na koniec 2022 roku będzie wynosiło 23.040.000 zł (kol. 6). W kolejnych latach prognozy miasto nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (kol. 4.1). Cały dług zamierza spłacić do 2033 roku. Budżety lat 2023-2033 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 wypełnia regułę określoną w art. 242 ustawy o finansach publicznych

Skład orzekający stwierdza, iż z przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w latach 2022-2033 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z pismem WF.30.20.01.11.2021.GK Burmistrza Miasta Grajewo z dnia 10 listopada 2021 roku do ustalenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2022-2033 przyjęto okres siedmiu lat do wyliczenia maksymalnego dopuszczalnego limitu spłat zobowiązań w tym okresie. W roku budżetowym 2022 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 1,04% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy stanowiącym 13,32% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o plan III kwartału 2021 r. stanowi 13,32%). W pozostałych latach objętych prognozą porównanie tych wskaźników (kol. 8.1; kol. 8.3.1) wskazuje, że prognozę kwoty długu sporządzono z zachowaniem rezerw limitowych. Zachowanie tej relacji

oparto o planowane w latach 2022-2033 nadwyżki operacyjne (kol. 7.1) i dochody ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1). Wpływy z tego źródła w 2022 roku określono w wysokości 1.719.283 zł, zaś w roku 2023 w wysokości 543.913 zł. W budżecie 2022 roku wynik z działalności bieżącej wynosi 100.000 zł. W kolejnych latach nadwyżki operacyjne planowane są na poziomie od 4.161.200 zł do 4.234.000 zł. Skład orzekający analizując planowane nadwyżki operacyjne, stwierdza, że ich wielkości nie odbiegają od danych historycznych i możliwe są do osiągnięcia. 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 realizacji przyjętych założeń określonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej pod kątem faktycznej realizacji.

Biorąc powyższe pod uwagę 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 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