

UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-63/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 23 stycznia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości sporządzenia planowanej kwoty długu oraz o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2023 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 (T.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1668) art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (T.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 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 2023 rok.

Uzasadnienie

Skład orzekający opinię swoją sformułował w oparciu o:

- uchwałę Nr LII/403/22 Rady Miasta Grajewo z dnia 27 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Grajewo na lata 2023-2033;
- chwałę Nr LII/404/22 Rady Miasta Grajewo z dnia 27 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Grajewo na 2023 rok.

Rada Miasta Uchwałą Nr LII/404/22 ustaliła budżet na 2023 rok, a mianowicie:

- dochody 126.310.420 zł, w tym bieżące 99.107.742 zł;
- wydatki 132.984.802 zł, w tym bieżące 98.756.287 zł;
- deficyt budżetu 6.674.382 zł.

Źródłem finansowania deficytu budżetu, jak wynika to z zapisów §6 treści normatywnej uchwały, stanowią przychody pochodzące z wolnych środków 6.622.583 zł oraz przychody pochodzące z

rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 51.799 zł.

Wskazane źródło pokrycia planowanego deficytu zgodne są z art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Z przedstawionej konstrukcji budżetu wynika, że rozchody z tytułu planowanych spłat zobowiązań (spłaty kredytów/pożyczek oraz wykup innych papierów wartościowych) będą finansowane wolnymi środkami w kwocie 2.200.000 zł.

Wobec powyższego, zgodnie z zapisem §8 treści normatywnej uchwały i przyjętym planem przychodów i rozchodów stanowiącym załącznik nr 5 do uchwały, planowane przychody ustalono w łącznej wysokości 8.874.382 zł (§950 wolne środki 8.822.583 zł oraz §906 kwota 51.799 zł). Łączna kwota rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych została zaplanowana na poziomie 2.200.000 zł (§992 kwota 100.000 zł oraz §982 kwota 2.100.000).

Analiza sprawozdań budżetowych oraz finansowych w tym bilansu z wykonania budżetu za 2021 rok, sporządzonego na dzień 31.12.2021 roku, jak również z przewidywanego wykonania budżetu za 2022 rok (zał. nr 1 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Grajewo na lata 2023-2033), wskazuje, że jednostka będzie dysponowała przychodami wewnętrznymi we wskazanej wysokości, które będą możliwe do zaangażowania w 2023 roku. Jednak należy podkreślić, iż ostateczne ustalenie wielkości tych przychodów nastąpi po zakończeniu bieżącego roku budżetowego.

Podjmując uchwałę Nr LII/403/22 z dnia 27 grudnia 2022 roku Rada uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta Grajewo na lata 2023-2033. W załączniku nr 1 do tej uchwały określiła prognozowaną kwotę długu i spłat zobowiązań. Z przedstawionej prognozy wynika, że w całym okresie jej obowiązywania miasto nie planuje pozyskiwania przychodów zwrotnych (kol. 4.1). Najwyższa wartość długu (kol. 6) przypada na koniec 2023 roku i wyniesie 17.840.000 zł, co w stosunku do planowanych dochodów ogółem tego roku stanowi 14,12%, zaś w stosunku do dochodów bieżących stanowi 18,00%. Planowany dług począwszy od tego roku sukcesywnie maleje z całkowitą jego spłatą w 2033 roku. Budżety lat kolejnych, tzn. 2024-2030 i 2032-2033 wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3). Zabezpiecza ona rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 5.1). W 2031 roku planowane dochody są równe planowanym wydatkom. W roku tym miasto nie planuje przychodów i rozchodów. 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 2023-2033 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W roku budżetowym 2023 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 4,68% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźnikiem obliczonym w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 13,60% (dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o plan III kwartału 2022 r. stanowi 13,39%). Porównanie tych wskaźników (kol. 8.1; kol. 8.3.1) wskazuje, że prognozę kwoty długu sporządzono z zachowaniem rezerw limitowych, które kształtują się od 3,16% do 8,92%. Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparto o planowane

nadwyżki operacyjne (kol. 7.1) i dochody ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1). Wpływy z tego źródła przewidziano tylko w 2023 roku w wysokości 3.813.600 zł. Znalazły one uzasadnienie w załączniku objaśnień przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej i na tle danych historycznych są możliwe do osiągnięcia. Wynik z działalności bieżącej miasta w 2023 roku zamyka się nadwyżką operacyjną w wysokości 351.455 zł. W kolejnych latach nadwyżki operacyjne planowane są na poziomie od 4.180.100 zł do 4.234.000 zł. Analiza danych historycznych w zakresie działalności bieżącej miasta przedstawia się następująco:

- wykonanie 2016 roku 5.251.579,85 zł;
- 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 2020 roku 4.880.818,25 zł;
- wykonanie 2021 roku 7.597.301,73 zł;
- przewidywane wykonanie 2022 roku 2.365.611,00 zł.

Analizując nadwyżki operacyjne skład orzekający stwierdza, że ustalone one zostały na poziomie nieprzekraczającym wartości wynikających z danych historycznych i możliwe są do zrealizowania przy przedstawionych wartościach w wieloletniej prognozie. Jednak organy miasta powinny mieć na uwadze, że w okresie tak długiego okresu prognozowania (do 2033 roku) może pojawić się ryzyko niesprawdzalności założonych danych wynikające z obiektywnych przyczyn, takich jak niekorzystne zjawiska makroekonomiczne, rosnący poziom inflacji, presja na zwiększenie wydatków o charakterze bieżącym z powodu wzrostu kosztów wykonania zadań. Dlatego też mając na uwadze obecną koniunkturę gospodarczą i w tym przypadku duże ryzyko możliwych odchyleń w realizacji poszczególnych wielkości planistycznych, skład orzekający wskazuje na konieczność monitorowania przedstawionych założeń pod kątem faktycznej realizacji prognozy i dokonywania bieżącej jej korekty.

Biorąc pod uwagę przedstawione okoliczności skład orzekający wydał opinię jak w sentencji.

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