

UCHWAŁA Nr RIO.II-00310-55/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 7 grudnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Wysokie Mazowieckie na 2024 rok oraz o możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetu miasta

Na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r. poz.1325), art. 238 i art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 7/2023 z dnia 27 lipca 2023 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących:

Skład Orzekający w osobach:

Marlena Stachurska-Janczyło - przewodnicząca
Beata Chmielewska - członek
Paweł Gałko - członek

opiniuje pozytywnie

- 1) przedłożony przez Burmistrza Miasta Wysokie Mazowieckie projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2024 rok, z uwagą przedstawioną w uzasadnieniu;**
- 2) możliwość sfinansowania przedstawionego w tym projekcie deficytu budżetu miasta.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię w oparciu o projekt budżetu Miasta Wysokie Mazowieckie na rok 2024 wraz z uzasadnieniem, przyjęty przez Burmistrza Miasta Wysokie Mazowieckie zarządzeniem Nr 100/2023 z dnia 15 listopada 2023 r. (data wpływu do RIO: 15.11.2023 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Wysokie Mazowieckie na lata 2024-2027 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2029, przyjętego zarządzeniem Nr 101/2023 z dnia 15 listopada 2023 r.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2024 rok spełnia podstawowe wymogi formalne określone w art. 211, art. 212, art. 214, art. 215, art. 217, art. 222, art. 235, art. 236 i art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.), między innymi w odniesieniu do określenia dochodów i wydatków budżetu miasta (w tym zrównoważenia części bieżącej budżetu), wyniku budżetu, planu przychodów i rozchodów, limitów zobowiązań z tytułu zaciąganych zobowiązań dłużnych oraz upoważnienia do ich zaciągania.

Projekt planu dochodów i wydatków budżetu został opracowany w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej zgodnie z postanowieniami uchwały Nr LII/215/10 Rady Miasta Wysokie Mazowieckie z dnia 26 sierpnia 2010 r. określającej tryb prac nad projektem uchwały budżetowej miasta Wysokie Mazowieckie oraz art. 235 ust. 4 i art. 236 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, z wyodrębnieniem dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań, o których mowa w art. 237 ust. 2 ww. ustawy.

Zgodnie z opiniowanym projektem podstawowe wielkości budżetu Miasta Wysokie Mazowieckie na 2024 rok planuje się w następujących wysokościach:

- dochody ogółem 84 011 218 zł, tym: bieżące 57 303 164 zł, majątkowe 26 708 054 zł;
- wydatki ogółem 98 061 218 zł, w tym: bieżące 54 658 330 zł, majątkowe 43 402 888 zł.

W związku z tak przyjętą konstrukcją budżetu deficyt wyniesie 14 050 000 zł. Zgodnie z § 5 uchwały ma on zostać pokryty przychodami pochodzącymi z:

- zaciąganych kredytów w kwocie 14 000 000 zł;
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w ustawie o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi w kwocie 50 000 zł.

Powyższe źródła są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 i 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.).

Łączna planowana w projekcie budżetu na 2024 rok kwota przychodów wynosi 15 550 000 zł. Łączna planowana kwota rozchodów to 1 500 000 zł. Na ten cel przeznacza się przychód pochodzący z zaciąganych kredytów.

Wynik z działalności bieżącej Miasta zamyka się tzw. nadwyżką operacyjną (dodatnią różnicą pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości 2 644 834 zł, wypełniającą dyspozycję wynikającą z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Miasto Wysokie Mazowieckie zamierza spłacać zaciągnięty dług do końca 2029 roku. Jego najwyższa wartość ma wystąpić na koniec 2024 roku i wynieść ma ona 21 000 000 zł. Zgodnie z założeniami przedstawionymi w przedłożonym projekcie WPF od roku 2025 nadwyżki dochodów ogółem nad wydatkami ogółem Miasto planuje przeznaczyć na spłatę zaciągniętych zobowiązań.

W 2024 roku zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. wskaźniki planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań (relacja po lewej stronie nierówności we wzorze wykazany w art. 243 ustawy o finansach publicznych) nie przekroczą wskaźników dopuszczalnych określonych po prawej stronie nierówności w ww. wzorze). wskaźnik spłaty rat kapitałowych w 2024 roku wraz z odsetkami wyniesie 3,85 % przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2023 r. stanowiącym 29,36 %. Maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego projektowany rok budżetowy wyniesie 30,03 %.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Wysokie Mazowieckie na lata 2024-2029 wynika, iż w całym okresie objętym Prognozą zostanie zachowana relacja, o której stanowi art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tzn. wskaźniki planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań (wynikające z relacji po lewej stronie nierówności we wzorze z art. 243 ustawy o finansach publicznych) nie przekroczą wskaźników dopuszczalnych limitów spłat zobowiązań (określonych po prawej stronie nierówności we wzorze). Realizacja przyjętych w WPF wskaźników jest jednak w znacznym stopniu uzależniona od realistyczności planowanych na poszczególne lata struktur budżetu. W tym kontekście w ocenie Składu Orzekającego konieczne jest nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w Prognozie, celem urzeczywistnienia zakładanych w WPF wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych wskaźników obsługi długu.

W odniesieniu do merytorycznej poprawności uchwały budżetowej Skład Orzekający zauważa, iż w § 7 pkt 2 treści projektowanej uchwały wskazano limit zobowiązań zaciąganych na

sfinansowanie planowanego deficytu w nieprawidłowej wysokości, tj. 14 050 000 zł, podczas gdy z konstrukcji budżetu wynika, iż kwota ta powinna wynosić 14 000 000 zł.

Biorąc pod uwagę przedstawione okoliczności, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

POUCZENIE:

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

Marlena Stachurska-Janczyło