

UCHWAŁA Nr II-00310 –63/19
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 9 grudnia 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu na 2020 rok oraz możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez Miasto Wysokie Mazowieckie

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. 238 ust. 1 pkt 2, art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.) oraz Zarządzenia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. 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:

Małgorzata Sokół-Kreczko	- przewodnicząca
Marcin Tyniewicz	- członek
Paweł Gałko	- członek

opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniami

- przedłożony projekt uchwały budżetowej Miasta Wysokie Mazowieckie na 2020 rok wraz z uzasadnieniem**
- możliwość sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie budżetu Miasta Wysokie Mazowieckie na 2020 r.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię w oparciu o projekt budżetu Miasta Wysokie Mazowieckie na 2020 r. wraz z uzasadnieniem, przyjęty przez Burmistrza Miasta Wysokie Mazowieckie zarządzeniem Nr 104/19 z dnia 13 listopada 2019 r. (data wpływu do RIO 15.11.2019 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Wysokie Mazowieckie na lata 2020-2025, przyjętego zarządzeniem Nr 105/19 Burmistrza Miasta Wysokie Mazowieckie z dnia 13 listopada 2019 r.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2020 rok spełnia podstawowe wymogi w zakresie przedmiotu regulacji, wynikające z art. 211, art. 212, art. 214, art. 215, art. 217, art. 222, art. 235, art. 236 oraz art. 242 ustawy o finansach publicznych, między innymi w odniesieniu do określenia dochodów i wydatków budżetu Miasta (w tym zrównoważenia części bieżącej budżetu), wyniku budżetu, planu przychodów i rozchodów, limitu zobowiązań z tytułu zaciąganych zobowiązań dłużnych oraz upoważnienia do ich zaciągania.

Projekt planu dochodów i wydatków budżetu opracowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, stosownie do wymagań określonych uchwałą Nr LII/215/10 Rady

Miasta Wysokie Mazowieckie z dnia 26 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej miasta Wysokie Mazowieckie. Również uzasadnienie do projektu budżetu spełnia wymagania określone tą uchwałą.

Projekt budżetu opracowano z wyodrębnieniem na dochody i wydatki związane z realizacją zadań, o których mowa w art. 237 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Planowane kwoty dochodów i wydatków ujęte w tzw. części normatywnej projektu budżetu odpowiadają wielkościom wykazanym w załącznikach Nr 1 i 2 do projektu uchwały.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w wysokości 63.663.472 zł (w tym dochody bieżące: 46.680.805 zł; dochody majątkowe: 16.982.667 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 72.921.020,06 zł (w tym wydatki bieżące: 44.448.585,06 zł; wydatki majątkowe: 28.472.435 zł).

Miasto Wysokie Mazowieckie planuje na 2020 rok deficyt budżetu w wysokości 9.257.548,06 zł, który ma być pokryty przychodami pochodzącymi z:

- zaciąganych kredytów w kwocie 7.863.305,06 zł,
- wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Miasta, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 1.244.723 zł,
- przychodami wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków – 149.520 zł.

Należy zastrzec, że wolne środki, które wskazano jako jedno ze źródeł pokrycia deficytu mogą być wykorzystane pod warunkiem, że środki te zostaną uzyskane. Z wyjaśnienia zawartego w Załączniku Nr 5 „Przychody i rozchody budżetu w 2020 r”. wynika, że w wolnych środkach, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 zostały ujęte środki, które Gmina otrzymała w 2019 roku z Funduszu Dróg Samorządowych na realizację zadania pn.: Kompleksowa budowa dróg celem skomunikowania i podniesienia bezpieczeństwa ruchu na osiedlu przy ul. Warszawskiej w Wysokim Mazowieckiem i które nie zostały wykorzystane. Ponieważ Gmina posiada kredyt, środki te zostały ujęte jako wolne środki.

Łączna planowana w projekcie kwota przychodów wynosi 10.989.805 zł, w tym:

- Przychody wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowego z udziałem tych środków – 149.520 zł (§906)
- Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 – 1.244.723 zł (§ 950)
- Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym – 9.595.562 zł (§ 952).

Łączna wysokość rozchodów została zaplanowana w wysokości 1.732.256,94 zł – Spłaty pożyczek i kredytów krajowych (§ 992).

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy o finansach publicznych Miasto Wysokie Mazowieckie wykazało w tzw. części normatywnej łączne kwoty planowanych przychodów i rozchodów. Szczegółowe zestawienie planu przychodów i rozchodów w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej zawarte jest w załączniku Nr 4 do projektu. Zostało ono sporządzone zgodnie z art. 39 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Należy zauważyć, że jednostka planuje zaciągnięcie kredytu w wysokości 7.863.305,06 zł na deficyt budżetu, ale nie planuje tego na inwestycje.

Należy podkreślić, że konstrukcja budżetu w kolejnych latach, na które sporządzona została WPF opiera się na wysokich kwotach pozyskiwanych ze sprzedaży posiadanych przez Gminę działek. W przypadku braku realizacji zamierzonych sprzedaży wykonanie budżetu może okazać się zagrożone.

W efekcie przyjętej struktury finansowania ujemnego salda budżetu, ogólne zadłużenie Miasta Wysokie Mazowieckie na koniec 2020 r. w porównaniu z bieżącym rokiem

wzrośnie do kwoty 13.060.075,89 zł, która stanowić będzie 20,51% planowanych dochodów budżetowych ogółem, a w odniesieniu do dochodów bieżących – 27,98%.

Według założeń przedłożonego projektu WPF jednostka ma osiągać, poczynając od roku 2021, dodatnie wyniki budżetów, które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu.

Najwyższa kwota długu ma wystąpić w projektowanym okresie wieloletniej prognozy finansowej na koniec 2020 r., w pozostałych okresach jej wielkość ma sukcesywnie maleć.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Wysokie Mazowieckie wynika, iż w 2020 roku, jak również w latach kolejnych objętych prognozą, tj. 2021-2025, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 9 ust. 1-4 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz. 2500) tj. wynikający z przepisów tego artykułu wskaźnik planowanej w poszczególnych latach łącznej kwoty spłaty zobowiązań nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty. W 2020 roku wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych nie przekracza średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji, o której mowa w tym przepisie i wynosi 5,17% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2019 r. stanowiącym 34,65% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 34,65%).

Jednocześnie Skład Orzekający przekazuje następujące uwagi:

- Miasto posiada zaległe środki pochodzące z rozliczeń dotyczących programu przeciwdziałania alkoholizmowi z lat poprzednich, których nie uwzględniła w projekcie budżetu na 2020 rok;
- W załączniku Nr 3 do uchwały budżetowej „Zadania inwestycyjne w 2020 r.”, w zadaniu nr 12 w Dz.900, Rozdz. 90095 wskazano § 6050, a prawidłowo powinny być § 6057 i § 6059.

Mając na uwadze przedstawione dane planistyczne i sprawozdawcze, Skład Orzekający postanowił 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

Małgorzata Sokół-Kreczko