



UCHWAŁA Nr II – 00311-63/19
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 9 grudnia 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Wysokie Mazowieckie na lata 2020 – 2025

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. 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:

Małgorzata Sokół-Kreczko - przewodniczący
Marcin Tyniewicki - członek
Paweł Gałko - członek

opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniami
projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Wysokie Mazowieckie na lata 2020 – 2025.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Wysokie Mazowieckie na lata 2020 - 2025 zawartym w zarządzeniu Nr 105/19 Burmistrza Miasta Wysokie Mazowieckie z dnia 13 listopada 2019 r. (data wpływu do RIO: 15.11.2019 r.), z uwzględnieniem projektu budżetu miasta Wysokie Mazowieckie na 2020 rok, przyjętego zarządzeniem Nr 104/19 Burmistrza Miasta Wysokie Mazowieckie z dnia 13 listopada 2019 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Wysokie Mazowieckie na lata 2020 - 2025 spełnia wymagania formalne w zakresie kompletności przedmiotu regulacji określonych w przepisach art. 226, art. 227 i art. 229 ustawy o finansach publicznych oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92, ze zm.). Wartości przyjęte dla roku 2020 znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu i są z nim zgodne.

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).

Rada Miasta 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 gminy 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.
- Wskazane źródła pokrycia planowanego deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 5, pkt 6 i pkt 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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 z 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 Wysokiem 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).

Z określonych w projekcie WPF wartości wynika, iż przyjęte wielkości dochodów mają wskaźnik realny do wykonania zarówno w dochodach bieżących jak i dochodach majątkowych miasta. Przyjęte wielkości wydatków bieżących nie przekraczają przyjętych wielkości dochodów bieżących budżetu, a wynikającą nadwyżkę operacyjną przeznaczono na wydatki inwestycyjne służące zbiorowemu zaspokojeniu potrzeb mieszkańców miasta.

W kolejnych latach zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

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

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%).

Jak tego wymagają przepisy art. 226 ustawy o finansach publicznych, wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna, do wieloletniej prognozy finansowej powinny też być dołączone objaśnienia przyjętych wartości. Przedłożony projekt wieloletniej prognozy finansowej Miasta Wysokie Mazowieckie, zawiera, zdaniem Składu Orzekającego, objaśnienia wskazujące na zachowanie wymogu realistyczności prognozy.

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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Małgorzata Sokół-Kreczko