

UCHWAŁA Nr II-00312-77/20
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 22 stycznia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu i prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta 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 jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. 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
Agnieszka Gerasimiuk	- członek
Paweł Gałko	- członek

opiniuje pozytywnie:

- możliwość sfinansowania planowanego deficytu;
- prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Wysokie Mazowieckie, wynikającej z zaciągniętych i planowanych zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

BURMISTRZ

mgr inż. Jarosław Siekierko

Uzasadnienie

Przedmiotową opinię Skład Orzekający sformułował w oparciu o uchwałę Rady Miasta Wysokie Mazowieckie Nr XIV/67/19 z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Wysokie Mazowieckie na lata 2020-2023 wraz z prognozą długu i spłat zobowiązań na lata 2020-2025 oraz uchwałę Nr XIV/66/19 z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Wysokie Mazowieckie na 2020 rok.

W przyjętym budżecie na 2020 rok podstawowe wielkości ustalono w następujących wysokościach:

- dochody ogółem – 63.663.472 zł, w tym dochody bieżące – 46.680.805 zł, dochody majątkowe – 16.982.667 zł;

- wydatki ogółem – 72.921.020,06 zł, w tym wydatki bieżące – 44.448.585,06 zł, wydatki majątkowe – 28.472.435 zł.

Planowany deficyt budżetu w kwocie 9.257.548,06 zł zostanie 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.

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.

Z formalnego i materialnego punktu widzenia sposób sfinansowania ujemnego salda pomiędzy ogólnymi kwotami dochodów i wydatków budżetu nie budzi zastrzeżeń Składu Orzekającego. Analiza sprawozdań budżetowych oraz finansowych za III kwartały roku 2019, sprawozdań za grudzień 2019 r. oraz bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2018 r., wskazuje na to, iż zostały spełnione warunki określone w art. 217 ust. 2 pkt 2, 6 i 8 tej ustawy.

Łączna planowana w budżecie 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).

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 przedłożonej WPF jednostka ma osiągać, poczynając od roku 2021 dodatkowo wyniki budżetów, które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu.

Najwyższa kwota długu w prognozowanym okresie wieloletniej prognozy finansowej ma wystąpić na koniec 2020 r. W pozostałych latach jej wielkość ma sukcesywnie maleć.

W świetle Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Wysokie Mazowieckie Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2020-2025 kwota długu jednostki pod względem formalnym została ustalona prawidłowo, w szczególności z uwzględnieniem kwot przychodów i rozchodów oraz nadwyżek budżetowych, które wystąpią w rocznych budżetach od 2021 r.

Ujęta w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Wysokie Mazowieckie wielkość spłat zadłużenia wraz z kosztami ich obsługi w całym prognozowanym okresie nie spowoduje przekroczenia dopuszczalnego poziomu indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań, wynikającego z relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zw. z art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500). W 2020 r. wskaźnik wyniesie 5,17% w stosunku do maksymalnego wskaźnika wyliczonego w oparciu o plan III kwartału 2019 r., wynoszącego 34,65%. Oceniając możliwość osiągnięcia nadwyżki operacyjnej we wszystkich latach objętych prognozą wskazać należy, iż wielkości te zaplanowane zostały na poziomie, znajdującym uzasadnienie w danych historycznych.

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.

Podsumowując Skład Orzekający zaznacza, iż niezrealizowanie prognozowanych budżetów, w co najmniej założonych wysokościach, w okresie objętym uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może wpłynąć negatywnie na kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach przyszłych.

Wskazane jest systematyczne monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w prognozie wieloletniej. Niewykonanie wartości istotnych z punktu widzenia ustalania dopuszczalnych w poszczególnych latach wskaźników spłaty zobowiązań może bowiem w

sposób istotny zagrozić prawidłowości uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach.

Biorąc powyższe pod uwagę 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 niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Małgorzata Sokół-Kreczko