

UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-83/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 16 stycznia 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości sporządzenia planowanej kwoty długu oraz o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2025 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r., poz. 7) art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 7/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 27 lipca 2023 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących.

Skład Orzekający:

Maria Wasilewska	- przewodnicząca
Małgorzata Rutkowska	- członek kolegium
Izabela Chrulska	- 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 2025 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający opinię swoją sformułował w oparciu o uchwały:

- Nr VIII/71/24 Rady Miasta Grajewo z dnia 30 grudnia 2024 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Grajewo na lata 2025-2033;
- Nr VIII/72/24 Rady Miasta Grajewo z dnia 30 grudnia 2024 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Grajewo na 2025 rok.

Rada Miasta uchwałą Nr VIII/72/24 ustaliła budżet na 2025 rok, a mianowicie:

- dochody ogółem 144.573.633 zł, *(bieżące 128.090.322 zł; majątkowe 16.483.311 zł)*;
- wydatki ogółem 146.873.633 zł, *(bieżące 126.843.980 zł; majątkowe 20.029.653 zł)*;
- łączna planowana kwota przychodów 4.500.000 zł (par. 950 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych);
- łączna planowana kwota rozchodów 2.200.000 zł (par. 982 wykup innych papierów wartościowych 2.100.000 zł; par. 992 spłaty otrzymanych kredytów 100.000 zł).

W związku z powyższym deficyt budżetu wyniesie 2.300.000 zł, który zgodnie z zapisem §6 uchwały zostanie sfinansowany wolnymi środkami o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Wykazane źródło finansowania deficytu zgodne jest ze źródłami wymienionymi w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Z załącznika nr 5 do uchwały „Przychody i rozchody budżetu w 2025 rok” wynika, że spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie w ogólnej kwocie 2.200.000 zł będą finansowane wolnymi środkami.

Analiza sprawozdań budżetowych oraz finansowych w tym bilansu z wykonania budżetu za 2023 rok, sporządzonego na dzień 31.12.2023 roku, jak również z przewidywanego wykonania budżetu za 2024 roku (zał. nr 1 do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Grajewo na lata 2025-2033), wskazuje, że jednostka będzie dysponowała przychodami wewnętrznymi we wskazanej wysokości, które będą możliwe do zaangażowania w 2025 roku. Jednak należy podkreślić, iż ostateczne ustalenie wielkości tych przychodów nastąpi po zakończeniu bieżącego roku budżetowego.

Podejmując uchwałę Nr VIII/71/24 z dnia 30 grudnia 2024 roku Rada uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta Grajewo na lata 2025-2033. W załączniku nr 1 do tej uchwały określiła prognozowaną kwotę długu i spłat zobowiązań. Z przedstawionych danych wynika, że miasto w latach prognozy nie planuje pozyskiwania nowych przychodów zwrotnych (kol.4.1 tab. WPF). Najwyższa wartość długu przypada na koniec 2025 roku i wyniesie 13.440.000 zł (kol. 6 tab. WPF), co stanowi 9,29% planowanych dochodów ogółem na ten rok. We wszystkich latach zaprojektowano wydatki na obsługę długu (kol. 2.1.3). Budżety lat kolejnych, tzn. 2026-2030 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 planowanemu wydatkowi. W roku tym miasto nie planuje przychodów i rozchodów. W 2025 roku miasto przewiduje również osiągnięcie dochodów ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1) w wysokości 1.856.300 zł. Prognozy tych dochodów znalazły uzasadnienie w załączniku objaśnień przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej i na tle danych historycznych są możliwe do osiągnięcia.

Skład Orzekający stwierdza, iż z wykazanych w prognozie wartości wynika, że w latach 2025-2033 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W roku budżetowym 2025 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wynosi 3,12% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2024 r., który stanowi 12,43% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 12,42%). Porównanie tych wskaźników (kol. 8.1; kol. 8.3.1) wskazuje, że prognozę kwoty długu sporządzono z zachowaniem rezerw limitowych. Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparto o planowane nadwyżki operacyjne (kol. 7.1). Wynik z działalności bieżącej miasta w 2025 roku zamyka się dodatnim saldem operacyjnym w wysokości 1.246.342 zł. W kolejnych latach nadwyżki operacyjne planowane są na stałym poziomie 4.200.000 zł. Analiza danych historycznych w zakresie działalności bieżącej przedstawia się następująco:

- 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;
- wykonanie 2022 roku 6.963.412,15 zł;
- wykonanie 2023 roku 5.128.501,41 zł;
- przewidywane wykonanie 2024 roku 67.028 zł.

Skład Orzekający analizując planowane nadwyżki operacyjne, stwierdza, że ich wielkości nie odbiegają od danych historycznych, mieszczą się w średniej arytmetycznej sald z ostatnich 7 lat oraz znajdują uzasadnienie w załączniku objaśnień i możliwe są do zrealizowania przy przyjętych danych prognostycznych. Biorąc jednak pod uwagę okres prognozowania oraz przywołany wyżej zmienny poziom wykonania parametrów istotnych dla kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, powodowanych między innymi ogólną koniunkturą gospodarczą, Skład Orzekający wskazuje na bieżące ich monitorowanie, zwłaszcza w zakresie osiągnięcia prognozowanych nadwyżek operacyjnych oraz dochodów ze sprzedaży majątku oraz bieżącą korektę prognozy.

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