



UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-34/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 28 grudnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu
oraz o możliwości sfinansowania deficytu budżetowego Miasta Kolno
przewidzianego na 2024 r.

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 2023 r. poz. 1325), art. 230 ust. 4, art. 246 ust. 1 i 3 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:

Katarzyna Gawrońska	– przewodnicząca
Agnieszka Gerasimiuk	– członek
Marlena Stachurska-Janczyło	– członek

opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniami sformułowanymi w uzasadnieniu

1. prawidłowość planowanej kwoty długu przedstawionej w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Kolno na lata 2024-2034 przyjętej Uchwałą Rady Miasta Kolno Nr XLIII/314/23 z dnia 15 grudnia 2023 r.;
2. możliwość sfinansowania deficytu budżetowego przedstawionego w Uchwale Rady Miasta Kolno Nr XLIII/315/23 z dnia 15 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Kolno na 2024 r.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałę Skład Orzekający sformułował w oparciu o:

- Uchwałę Rady Miasta Kolno Nr XLIII/314/23 z dnia 15 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kolno na lata 2024-2034;
- Uchwałę Rady Miasta Kolno Nr XLIII/315/23 z dnia 15 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Kolno na 2024 r.

Zgodnie z budżetem Miasta Kolno uchwalonym na 2024 rok, podstawowe wielkości budżetowe kształtują się następująco. Dochody ogółem zaplanowano w kwocie 65.323.782,46 zł, w tym dochody bieżące: 48.813.188,55 zł; dochody majątkowe: 16.510.593,91 zł oraz wydatki ogółem w kwocie 69.323.782,46 zł, w tym wydatki bieżące: 48.602.343,55 zł; wydatki majątkowe: 20.721.438,91 zł. W 2024 r. Miasto Kolno planuje deficyt budżetu w wysokości 4.000.000 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z tytułu zaciąganych kredytów, o czym stanowi § 5 uchwały budżetowej. Powyższe źródło pokrycia deficytu zgodne jest z postanowieniami art. 217 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Łączna planowana w budżecie na 2024 rok kwota przychodów wynosi 5.000.000 zł i poza wyżej wskazanymi przychodami obejmuje jeszcze przychody z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w kwocie 1.000.000 zł, przeznaczane na rozchody z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

Wynik z działalności bieżącej Miasta zamyka się nadwyżką operacyjną w wysokości 210.845 zł, wypełniając tym samym dyspozycję art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Oceniając możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetowego Miasta i prognozę kwoty długu, Skład Orzekający zobligowany jest do zbadania możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia długu, przeznaczanego na pokrycie deficytu i rozchodów roku 2024 oraz zachowania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Uwzględniając powyższe Skład Orzekający stwierdza, co następuje.

Zgodnie z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kolno, na koniec 2023 roku zadłużenie Miasta wyniesie 7.000.000 zł. W związku z konstrukcją budżetu planowaną na rok 2024, zadłużenie Miasta Kolno na koniec 2024 roku wzrośnie i wyniesie 11.000.000 zł. Dług ten ma zostać spłacony do końca 2034 roku – w związku z przyrostem zadłużenia wydłuża się bowiem również prognoza kwoty długu i spłat zobowiązań w stosunku do jeszcze obowiązującej Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta. W latach 2025-2034 Miasto nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zaciągania długu publicznego). Według założeń WPF, Miasto ma osiągać od roku 2025 dodatnie wyniki budżetów (kol. 3 WPF), które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłaty zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia długu (kol. 3.1 WPF). W całym okresie objętym Prognozą zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wynoszące: 210.845 zł w roku 2024; 1.382.417 zł w roku 2025 i 1.422.417 zł od roku 2026.

Z przedłożonej uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kolno na lata 2024-2034 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). Podkreślić jednak trzeba, że realizacja przyjętych w WPF wskaźników jest w znacznym stopniu uzależniona od realistyczności planowanych na poszczególne lata struktur budżetu, a w latach 2029-2031 różnica pomiędzy wskaźnikami planowanych spłat zobowiązań i wskaźnikami dopuszczalnych limitów spłat jest niewielka i wynosi poniżej 1 %.

Możliwość spłaty zadłużenia w zakładanych wysokościach i zachowanie relacji, o której stanowi art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, opiera się głównie na nadwyżkach operacyjnych rozumianych jako dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi. Kluczowe dla projekcji nadwyżek operacyjnych jest natomiast ograniczenie wydatków bieżących w roku 2025 i od roku 2026. Jak wskazano w Objasnieniach do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kolno, wydatki bieżące w roku 2025 zaplanowano na poziomie roku 2024, z uwzględnieniem zmniejszania wydatków w zakresie remontów dróg, nie przewidziano również dotacji celowych oraz zmniejszono dotacje podmiotowe dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

Skład Orzekający podkreśla, że zaciągnięcie długu publicznego w 2024 roku oraz możliwość spłaty tego zadłużenia w wysokościach zakładanych w WPF warunkowane są realizacją wyżej wskazanych założeń. Niezrealizowanie nadwyżek operacyjnych w zakładanych wysokościach może prowadzić do naruszenia relacji, o której stanowi art. 243 ustawy o finansach publicznych i zagrozić prawidłowości uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach.

Uwzględniając planowany przyrost zadłużenia Miasta, konieczność generowania od 2025 roku dodatnich wyników budżetu przeznaczanych na spłaty oraz ograniczania wydatków bieżących, w ocenie Składu Orzekającego niezbędne jest nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w Prognozie. Skład Orzekający wydając niniejszą opinię zastrzega konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym Prognozą, celem urzeczywistnienia zakładanych w WPF wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych wskaźników obsługi długu warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów.

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 uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Katarzyna Gawrońska