

## UCHWAŁA Nr V-00311-32/19

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku  
z dnia 17 grudnia 2019 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Grajewo na lata 2020-2036.

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (T. j. Dz. U z 2019 r., poz. 2137) art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (T. j. Dz. U z 2019 r., poz. 869 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/14 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 1 kwietnia 2014 roku 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:

Maria Wasilewska	- przewodnicząca
Małgorzata Rutkowska	- członek
Paweł Gałko	- członek

Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Grajewo na lata 2020-2036, wskazując uwagi zawarte w uzasadnieniu.

### Uzasadnienie:

Opinia powyższa została wydana w oparciu o projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Grajewo na lata 2020-2036, przedłożonej Zarządzeniem Nr 152/19 Burmistrza Miasta Grajewo z dnia 15 listopada 2019 roku (data wpływu do RIO: 21.11.2019 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Miasta Grajewo, przyjętej Zarządzeniem Nr 153/19 Burmistrza Miasta Grajewo z dnia 15 listopada 2019 roku.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Grajewo na lata 2020-2036 spełnia wymogi formalne określone przepisami art. 226-229 ustawy o finansach publicznych. Przyjęte wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej dla 2020 roku w zakresie ogólnych kwot dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów są zgodne z projektem budżetu na 2020 rok.

Budżet miasta na 2020 rok planowany jest z deficytem. Dochody budżetu miasta zostały określone na kwotę 108.601.832 zł (bieżące 95.728.737 zł), a wydatki na kwotę 117.601.832 zł (bieżące 95.528.737 zł). Planowany deficyt budżetu w wysokości 9.000.000 zł, zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z emisji papierów wartościowych w kwocie 7.000.000 zł oraz wolnych środków w kwocie 2.000.000 zł. Wolne środki, mają być również źródłem finansowania rozchodów. Łączna planowana w projekcie budżetu kwota przychodów wynosi 9.100.400 zł (przychody ze sprzedaży papierów wartościowych 7.000.000 zł, wolne środki 2.100.400 zł). Łączna planowana kwota rozchodów 100.400 zł. Z dokonanej analizy danych wynikających z przedłożonej



sprawozdawczości budżetowej (bilans wykonania budżetu za 2018 rok) wynika, że miasto posiadało wolne środki w kwocie 8.490.814,56 zł. Jak należy wnioskować z danych o przewidywanym wykonaniu budżetu za 2019 rok (zał. nr 1 do projektu uchwały WPF) do jego finansowania między innymi zostaną zaangażowane wolne środki w wysokości 3.556.980 zł. Wobec powyższego skład orzekający stwierdza, że przy przyjętej konstrukcji wykonania budżetu 2019 roku na poziomie wykazanym w Zarządzeniu Nr 152/19 sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, miasto będzie w posiadaniu wolnych środków służących finansowaniu budżetu 2020 roku.

Wynik z działalności bieżącej zamyka się nadwyżką operacyjną w wysokości 200.000 zł, co zgodne jest z dyspozycją art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionej prognozy na lata 2020-2036 (zał. nr 1 do projektu uchwały WPF) wynika, że w 2020 i 2021 roku miasto planuje zaciągnięcie kredytów. W pozostałych latach miasto nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów dłużnych (kol. 4.1). Najwyższa wartość długu przypada na koniec 2021 roku i wynosi 29.165.000 zł, co w stosunku do planowanych dochodów ogółem tego roku stanowi 30,85%. Planowany dług Miasto zamierza spłacić do 2036 roku. Budżety miasta lat kolejnych, tzn. 2022-2036 wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3). Zabezpiecza ona rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 5.1). Wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej w poszczególnych latach dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących, co jest zgodne z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład orzekający stwierdza, iż z wykazanych w prognozie wartości wynika, że w latach 2020-2036 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500). W roku budżetowym 2020 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 1,03% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2019 r., który stanowi 8,27% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 8,27%).

Zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w okresie prognozy, oparte jest na założeniu osiągania nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (sald operacyjnych spełniających reguły z art. 242 ustawy o finansach publicznych) oraz o planowane dochody ze sprzedaży majątku (w 2020 roku w wysokości 1.940.128 zł; w 2021 roku w wysokości 700.000 zł; w 2022 roku w wysokości 600.000 zł). Dodatkowo saldo operacyjne na 2020 rok zaplanowano w wysokości 200.000 zł. Wielkość ta od 2021 roku przybiera wartość 4.394.900 zł (wzrost o 4.194.900 zł) i sukcesywnie wzrasta do kwoty 8.493.000 zł w 2036 roku. Analiza danych historycznych w zakresie działalności bieżącej miasta przedstawia się następująco:

- wykonanie 2017 roku 4.545.112,25 zł;

- wykonanie 2018 roku 4.841.540,87 zł;



- przewidywane wykonanie 2019 roku 473.209 zł.

Skład orzekający uwzględniając lata historyczne i zważywszy na ryzyko wynikające z odległego okresu prognozowania (16 lat) zauważa, że nadwyżki operacyjne w latach prognozy planowane powyżej 5.000.000 zł zostały ustalone na dość wysokim poziomie.

Wskazuje na bieżącą potrzebę monitorowania przyjętych założeń w Wieloletniej Prognozie Finansowej, zachowanie dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym projektem, celem urzeczywistnienia zakładanych wielkości, w tym osiągnięcia prognozowanych, indywidualnych wskaźników spłaty zadłużenia warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów.

W odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, skład orzekający zauważa, że:

- w wierszu 2020, w kol. 1.1.4 „z tytułu dotacji i środków ...” wykazano kwotę 34.251.281 zł, z planu dochodów winna być kwota 33.410.006 zł;
- w wierszu 2020, w kol. 1.1.5 „pozostałe dochody bieżące wykazano kwotę 24.099.800 zł, z planu dochodów winna być kwota 24.951.075 zł;
- w wierszu 2020, w kol. 9.4 „wydatki majątkowe na programy ...” wykazano kwotę 13.829.854 zł, z planu wydatków winna być kwota 13.829.584 zł;
- w wierszu 2020, w kol. 10.7.2.1.1 „dokonywana w formie wydatku bieżącego” wykazano kwotę 50.000 zł, winna być kwota 0 zł;
- w wierszu 2020, w kol. 9.4.1 „finansowane środkami określonymi ...” wykazano kwotę 13.829.854 zł, z planu wydatków winna być kwota 13.829.584 zł;
- błędnie określono limity wydatków w przedsięwzięciu wykazanym w poz. 1.1.1.1, jest 92.644 zł, winno być 92 664 zł.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały składu orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, 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

