

## UCHWAŁA Nr V-00312-18/2019

z dnia 17 stycznia 2019 roku

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku  
w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości sporządzenia planowanej kwoty długu oraz  
o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2019 rok  
Miasta Grajewo.

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku  
o regionalnych izbach obrachunkowych (T.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 561), art. 230 ust. 4  
i art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych  
(T.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/14 Prezesa Regionalnej  
Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 1 kwietnia 2014 roku w sprawie wyznaczania  
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:

- prawidłowość planowanej kwoty długu wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, o których mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, wskazując na uwagi zawarte w uzasadnieniu,
- możliwość sfinansowania deficytu budżetu określonego w uchwale budżetowej na 2019 rok.

### Uzasadnienie:

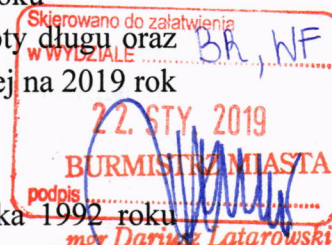
Skład orzekający opinię swoją sformułował w oparciu o:

- Uchwałę Nr III/12/18 Rady Miasta Grajewo z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Grajewo na lata 2019-2029,
- Uchwałę Nr III/13/18 Rady Miasta Grajewo z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Grajewo na 2019 rok.

Rada Miasta Uchwałą Nr III/13/18 ustaliła budżet na 2019 rok, a mianowicie:

- dochody 92.699.596 zł, w tym bieżące 84.324.879 zł,
- wydatki 97.810.976 zł, w tym bieżące 84.055.455 zł,
- deficyt budżetu 5.111.380 zł.

Źródłem finansowania deficytu budżetu, jak wynika to z zapisów § 5 treści normatywnej uchwały, stanowią przychody pochodzące z wolnych środków i emisji papierów wartościowych, tj. źródeł, o których mowa w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.



Z przedstawionej konstrukcji budżetu wynika, że źródłem planowanych spłat rat kredytów zaciągniętych w latach wcześniejszych mają być środki pozyskane z emisji papierów wartościowych, co zgodne jest z art. 89 ust. 3 u.f.p., oraz wolne środki. Wobec powyższego zgodnie z przyjętym planem przychodów i rozchodów stanowiącym zał. nr 5 do uchwały, planowane przychody ustalono w łącznej kwocie 6.456.980 zł (przychody z emisji papierów wartościowych 3.200.000 zł; wolne środki 3.256.980 zł), zaś planowane rozchody ustalono w łącznej kwocie 1.345.600 zł (spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych).

W zakresie wykazanych wolnych środków, skład orzekający dokonał analizy danych wynikających z przedłożonej sprawozdawczości budżetowej (w tym bilansu z wykonania budżetu za 2017 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2017 roku) i stwierdza, że miasto posiadało wolne środki w kwocie 5.821.513,45 zł. Z przewidywanego wykonania budżetu za 2018 rok określonego w zał. nr 1 do Uchwały Nr III/12/18 Rady Miasta Grajewo z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Grajewo na lata 2019-2029 wynika, że przychody pochodzące z wolnych środków będą możliwe do zaangażowania na finansowanie budżetu 2019 roku. Wynik z działalności bieżącej zamyka się nadwyżką operacyjną w wysokości 269.424 zł, co zgodne jest z dyspozycją art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Podjmując Uchwałę Nr III/12/18 z dnia 28 grudnia 2018 roku Rada uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową miasta Grajewo na lata 2019-2029. W zał. nr 1 do tej uchwały określiła prognozowaną kwotę długu i spłat zobowiązań na lata 2019-2029. Z przedstawionych w załączniku danych wynika, iż w związku z planowaną emisją papierów wartościowych w ogólnej kwocie 3.200.000 zł (kol. 4.3), zadłużenie miasta na koniec 2019 roku wzrośnie do poziomu 17.440.400 zł (przy przewidywanym zadłużeniu na koniec 2018 roku 15.586.000 zł). Od 2020 roku miasto nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (kol. 4.3). Cały zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia dług miasto zamierza spłacić do 2029 roku. Budżety planowane na lata 2020-2029 wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3). Zabezpiecza ona rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych zobowiązań (kol. 10 i 10.1). 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 przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w latach 2019-2029 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., w związku z art. 7 i art. 9 ust 5 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500), tj. stosunek łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi w danym roku odsetkami do planowanych dochodów ogółem budżetu nie przekroczy średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. W roku budżetowym 2019 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 1,92%, gdzie maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy

stanowi 6,40%. Podkreślić należy, że różnica pomiędzy dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty, a planowanym wskaźnikiem spłaty w 2021 roku i w latach 2023-2025 oscyluje poniżej jednego punktu i wynosi: w 2021 roku – 0,51%; w 2023 roku – 0,40%; w 2024 roku – 0,47%; w 2025 roku 0,78%. Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparto o planowane w latach 2019-2029 nadwyżki operacyjne (kol. 8.1), jak również o planowane dochody ze sprzedaży majątku w latach 2019-2022 (w 2019 roku 1.500.000 zł; w 2020 roku 1.000.000 zł, w latach 2021-2022 po 100.000 zł). W „Objaśnieniach” ustosunkowano się do planowanej kategorii dochodów ze sprzedaży majątku. Ich wielkości nie odbiegają od danych historycznych i są możliwe do osiągnięcia. Skład orzekający zauważa, że projekcie ich wpływają na podwyższenie wskaźnika w latach kolejnych.

Analiza prognozowanych nadwyżek operacyjnych wykazuje, że w 2019 roku została ona zaplanowana na poziomie 269.424 zł. W latach kolejnych prognozy wykazują tendencję wzrostową. I tak w latach 2020-2025 zostały określone na poziomie od 2.203.000 zł do 3.900.000 zł, zaś w latach 2026-2029 na poziomie od 4.300.000 zł do 5.500.000 zł. Powyższe wielkości z danych historycznych wynosiły odpowiednio:

- wykonanie 2016 roku – 5.251.579,85 zł;
- wykonanie 2017 roku – 4.545.112,25 zł;
- przewidywane wykonanie 2018 roku – 469.153 zł.

Skład orzekający zauważa, że nadwyżki operacyjne na tle danych historycznych przybierają tendencję zniżkową. Nie oznacza to, że w wielkościach wykazanych w WPF nie mogą one być zrealizowane na poziomie planowanym. Jednak realizacja ich uzależniona jest od realizacji prognozowanych struktur budżetu.

W świetle przyjętych w prognozie na kolejne lata założeń dotyczących spłaty długu, Miasto Grajewo może z planowanych na 2019 rok przychodów zwrotnych, sfinansować deficyt budżetu tego roku. Jednak z uwagi na ustalony okres prognozowania, zakładany poziom długu na koniec 2019 roku, skład orzekający zwraca uwagę na potrzebę stałego monitorowania realizacji założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, w tym w zakresie planowanych nadwyżek operacyjnych jak i dochodów ze sprzedaży majątku, które mają wpływ na zachowanie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wskazuje na konieczność zachowania dyscypliny w wykonywaniu 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.

#### P o u c z e n i e:

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 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

