

## UCHWAŁA Nr V-00310-29/18

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku  
z dnia 11 grudnia 2018 roku

w sprawie wydania opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Grajewo na 2019 rok oraz możliwości sfinansowania deficytu.

Na podstawie art. 13 pkt 3 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. 238, art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (T.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze) 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 budżetowej Miasta Grajewo na 2019 rok przedłożony przez Burmistrza Miasta Grajewo;
- możliwość sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały.

### Uzasadnienie:

Opinia powyższa została wydana w oparciu o projekt uchwały budżetowej na 2019 rok wraz z uzasadnieniem, przedłożony Zarządzeniem Nr 650/18 Burmistrza Miasta Grajewo z dnia 15 listopada 2018 roku (data wpływu do RIO: 19.11.2018 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Grajewo na lata 2019-2029, przyjętego Zarządzeniem Nr 649/18 Burmistrza Miasta Grajewo z dnia 15 listopada 2018 roku.

W ocenie składu orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2019 rok spełnia wymogi formalne określone w art. 211, art. 212, art. 214, art. 215, art. 217, art. 222, art. 235, art. 236 oraz art. 242 ustawy o finansach publicznych. Projekt planu dochodów i wydatków budżetu opracowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań, o których mowa w art. 237 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z przyjętą konstrukcją, projekt przewiduje deficyt budżetu:

- dochody 90.249.000 zł (bieżące 84.240.020 zł, majątkowe 6.008.980 zł);
- wydatki 93.638.000 zł (bieżące 83.947.941 zł, majątkowe 9.690.059 zł).

Planowany deficyt budżetu w kwocie 3.389.000 zł zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z wolnych środków w kwocie 1.189.000 zł i emisji papierów wartościowych.

wych 2.200.000 zł. Wskazane źródła finansowania deficytu są zgodne ze źródłami wymienionymi w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Źródłem planowanych spłat rat kredytów zaciągniętych w latach wcześniejszych mają być wolne środki i środki pozyskane z emisji papierów wartościowych. Wobec powyższego łączna planowana w projekcie budżetu kwota przychodów wynosi 4.734.600 zł (przychody z emisji papierów wartościowych 3.200.000 zł; wolne środki 1.534.600 zł), zaś łączna kwota rozchodów wynosi 1.345.600 zł (zał. nr 5 do projektu uchwały). Z dokonanej analizy danych z przedłożonej sprawozdawczości budżetowej za 2017 rok wynika, że miasto posiada wolne środki w wysokości 5.821.513,45 zł. Jak należy wnioskować z danych o przewidywanym wykonaniu budżetu za 2018 rok (zał. nr 1 do projektu uchwały WPF) do finansowania budżetu zostaną angażowane wolne środki w kwocie 2.995.600 zł. Wobec powyższego miasto będzie w posiadaniu wolnych środków służących finansowaniu projektowanego budżetu 2019 roku. Wynik z działalności bieżącej zamyka się nadwyżką operacyjną w wysokości 292.079 zł, co zgodne jest z dyspozycją art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Grajewo na lata 2019-2029 wynika, że w 2019 roku, jak również w kolejnych latach objętych prognozą zostanie zachowana relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych (przy wartościach przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej). Relacja ta na rok 2019 wyniesie 2,00% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2018 r., który stanowi 6,36% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 6,37%). Skład orzekający zauważa, że różnica pomiędzy maksymalnym dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty, a wskaźnikiem spłaty w 2021 roku oscyluje poniżej jednego punktu i wynosi 0,52%. Założenie zachowania tej relacji, tj. pomiędzy wskaźnikiem planowanych spłat i dopuszczalnym wskaźnikiem spłat długu w poszczególnych latach oparte jest między innymi na założeniu osiągnięcia nadwyżek operacyjnych (sald operacyjnych spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy o finansach publicznych) i projekcji dochodów ze sprzedaży majątku. W związku z planowaną emisją papierów wartościowych w ogólnej kwocie 3.200.000 zł, kwota długu na koniec 2019 roku wyniesie 17.440.400 zł, co w stosunku do planowanych dochodów ogółem stanowi 19,32%.

W odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu uchwały budżetowej, skład orzekający zauważa, że:

- w planie dochodów wykazana dotacja w rozdz. 70005 z tytułu realizacji programu na „Rewitalizację centrum Grajewo” winna być przyjęta w rozdz. 70095;
- koszty emisji samorządowych papierów wartościowych winny być wykazane w § 8090;
- wynagrodzenia i składki od nich naliczane (zał. nr 2, str. 35) jest kwota 39.869.588 zł, winno być 40.188.146 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

