Elektronicznie podpisany przez:
Maria Wasilewska
dnia 4 grudnia 2025 r.

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-138/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 4 grudnia 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Grajewo na lata 2026-2033.

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U z 2025 r., poz. 7), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U z 2025 r., poz. 1483) 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 projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Grajewo na lata 2026-2033.

U z a s a d n i e n i e:
Opinia powyższa została sporządzona na podstawie projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Grajewo na lata 2026-2033, przedłożonego Zarządzeniem Nr 231/25 Burmistrza Miasta Grajewo z dnia 14 listopada 2025 roku (data wpływu do RIO: 14.11.2025 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Miasta Grajewo, przyjętego Zarządzeniem Nr 232/25 Burmistrza Miasta Grajewo z dnia 14 listopada 2025 roku.
Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej spełnia wymogi formalne w zakresie przedmiotu regulacji określonych w przepisach art. 226-229 ustawy o finansach publicznych oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku, poz. 83). Przyjęte dla 2026 roku wartości znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu i są z nim zgodne w zakresie ogólnych kwot dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów.

Budżet miasta na 2026 rok planowany jest z deficytem. Podstawowe wielkości budżetu przedstawiają się następująco:
- dochody ogółem 150.325.180 zł (bieżące 134.543.326 zł; majątkowe 15.781.854 zł);
- wydatki ogółem 152.025.180 zł (bieżące 132.762.738 zł; majątkowe 19.262.442 zł);
- łączna planowana kwota przychodów 3.988.000 zł;
- łączna planowana kwota rozchodów 2.288.000 zł.

Deficyt budżetu wyniesie 1.700.000 zł, który zostanie sfinansowany wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Wskazane źródło deficytu zgodne jest ze źródłami wymienionymi w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Ponadto miasto planowane rozchody wynikające z wcześniej zaciągniętych zobowiązań w ogólnej kwocie 2.288.000 zł ma sfinansować również wolnymi środkami.
Analiza sprawozdań budżetowych oraz finansowych w tym bilansu z wykonania budżetu za 2024 rok, sporządzonego na dzień 31.12.2024 roku, jak również przewidywane wykonanie budżetu za 2025 roku (zał. nr 1 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Grajewo na lata 2026-2033), wskazuje, że jednostka będzie dysponowała przychodami wewnętrznymi we wskazanej wysokości, które będą możliwe do zaangażowania w 2026 roku.

Jednak należy podkreślić, iż ostateczne ustalenie wielkości tych przychodów nastąpi po zakończeniu bieżącego roku budżetowego.

Zgodnie z przedłożonym projektem uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Grajewo na lata 2026-2033 (zał. Nr 1) wynika, że w całym okresie Prognozy miasto nie planuje zaciągania tytułów dłużnych. (kol. 4 tab. WPF). Najwyższa wartość długu przypada na koniec 2026 roku i wynosi 10.992.000 zł (kol.6 tab. WPF), co w stosunku do planowanych dochodów ogółem tego roku stanowi 7,31% (do dochodów bieżących 8,16%). Planowany dług począwszy od tego roku sukcesywnie maleje z całkowitą jego spłatą w 2033 roku. We wszystkich latach zaprojektowano wydatki na obsługę długu (kol. 2.1.3 tab.). W latach 2027-2033 budżety miasta planowane są z nadwyżką (kol. 3), która zabezpiecza rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 5.1).

Skład Orzekający stwierdza, iż z wykazanych w prognozie wartości wynika, że w latach 2026-2033 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W roku budżetowym 2026 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 2,57% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2025 r., który stanowi 11,54% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 11,60%). 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). W 2026 roku miasto przewiduje również osiągnięcie wpływów z dochodów ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1) w wysokości 3.006.000 zł. Znalazły one uzasadnienie w załączniku objaśnień przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej i na tle danych historycznych możliwe są do osiągnięcia.

W całym okresie Prognozy miasto zakłada występowanie nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami i wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych. W 2026 roku wynik z działalności bieżącej zamyka się dodatnim saldem operacyjnym (kol. 7.1 tabeli WPF) w wysokości 1.780.588.00 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 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;*
- *wykonanie 2024 roku 2.883.789,47 zł;*
- *przewidywane wykonanie 2025 roku 1.291.200 zł.*

Skład Orzekający analizując planowane nadwyżki operacyjne, stwierdza, że ich wielkości nie odbiegają od danych historycznych, znajdują uzasadnienie w załączniku objaśnień i możliwe są do zrealizowania przy przyjętych danych prognostycznych. Biorąc jednak pod uwagę przywołany wyżej zmienny poziom wykonania parametrów istotnych dla kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający podkreśla konieczność stałego, wnikliwego monitorowania realizacji przyjętych założeń określonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej pod katem faktycznej realizacji.

Biorąc pod uwagę przedstawione okoliczności 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
Maria Wasilewska