

12.12.2018

## UCHWAŁA Nr V-00311-24/18

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku  
z dnia 7 grudnia 2018 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2019-2037.

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 2016 r., poz. 561) art. 230 ust. 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 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

FN  
12.12.2018  
**BURMISTRZ**  
Miroslaw Karolczuk

Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2019-2037, wskazując uwagi zawarte w uzasadnieniu.

Uzasadnienie:

Opinia powyższa została wydana w oparciu o projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2019-2037, przedłożony Zarządzeniem Nr 1210/18 Burmistrza Miasta Augustowa z dnia 15 listopada 2018 roku (data wpływu do RIO: 15.11.2018 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Miasta Augustowa na 2019 rok, przyjętej Zarządzeniem Nr 1209/18 Burmistrza Miasta Augustowa z dnia 15 listopada 2018 roku.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2019-2037 spełnia wymogi formalne określone przepisami art. 226, art. 227, art. 228 i art. 229 ustawy o finansach publicznych oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (T.j. Dz. U. z 2015 roku, poz. 92). Przyjęte wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej dla 2019 roku w zakresie ogólnych kwot dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów są zgodne z projektem budżetu na 2019 rok.

Budżet miasta na 2019 rok planowany jest z deficytem. Dochody przyjęto na poziomie 137.236.826 zł (bieżące 116.886.674 zł), zaś wydatki na poziomie 167.129.361 zł (bieżące 111.615.711 zł). W roku tym miasto zamierza pozyskać przychody z tytułu kredytów w wysokości 33.521.717 zł, które mają być źródłem finansowania planowanego deficytu 29.892.535 zł i źródłem finansowania zaplanowanych spłat z tytułu zaciągniętych wcześniej zobowiązań w wysokości 3.629.182 zł. Wynik z działalności bieżącej zamyka



się nadwyżką operacyjną w wysokości 5.270.963 zł, co zgodnie jest z dyspozycją art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionej prognozy na lata 2019-2037 (zał. nr 1 do projektu uchwały WPF) wynika, że największa wartość długu (80.597.950 zł) przypada na 2019 rok. Skład orzekający zwraca uwagę, że w roku tym kwota długu w stosunku do planowanych dochodów ogółem wyniesie **58,73%**, zaś w stosunku **do dochodów bieżących stanowi 68,95%**. Powyższe wskazuje, że prognozuje się wzrost zadłużenia o **158,95%** w stosunku do przewidywanego wykonania roku poprzedzającego rok budżetowy tj. 2018, co przekłada się na wydłużenie prognozy na kolejne 5 lat. Skład orzekający pragnie zwrócić uwagę, że planowany wzrost zadłużenia jest dość wysoki i w znacznym stopniu powoduje obciążenie budżet. Od 2020 roku miasto nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych. Budżety miasta planowane na lata 2020-2037 wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3). Zabezpiecza ona rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej 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 2019-2037 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, 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 3,99% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan za III kwartały 2018 r., który stanowi 11,87% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 11,23%). Podkreśla, że różnica pomiędzy dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty, a planowanym wskaźnikiem spłaty w 2022 roku oscyluje poniżej jednego punktu i w roku tym wynosi 0,98%. Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparto o planowane w latach 2019-2037 nadwyżki operacyjne (kol. 8.1) jak również o planowane dochody ze sprzedaży majątku w latach 2019-2037 (w 2019 roku - 4.378.613 zł; 1.000.000 zł w latach 2020-2025 i po 500.000 zł w latach 2026-2037). Projektowane wartości dochodów ze sprzedaży, jak poinformowano w „Objaśnieniach”, przyjęto: „na podstawie harmonogramu sprzedaży nieruchomości z uwzględnieniem m.in. planowanej sprzedaży terenów inwestycyjnych położonych w obszarze tzw. Strefy aktywności Gospodarczej”. W tym miejscu, skład orzekający wskazuje, że wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku (wg sprawozdania Rb-27S za III kwartały 2018 roku) stanowi 58,06% planu i według przewidywanego wykonania na 2018 rok zostanie wykonane na zbliżonym poziomie. Odnosząc się do tej kategorii dochodów (które zawsze są obarczone ryzykiem niepewności w pozyskaniu ich), należy stwierdzić, że planowane dochody ze sprzedaży majątku realne są do wykonania na poziomie danych historycznych.

Analiza prognozowanych nadwyżek operacyjnych wykazuje, że w 2019 roku została ona zaplanowana na poziomie 5.270.963 zł. W latach kolejnych wykazują one tendencję wzrostową do kwoty 12.171.080 zł w ostatnim roku prognozy. Powyższe wielkości z danych historycznych wynosiły odpowiednio:

- wykonanie 2016 roku – 12.918.021,62 zł;
- wykonanie 2017 roku – 12.659.845,47 zł;
- przewidywane wykonanie 2018 roku – 8.312.187 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. Ich realizacja uzależniona jest od realizacji prognozowanych struktur budżetu. Jednak zważywszy na odległy okres prognozowania, tj. do 2037 roku, osiągnięcia planowanych nadwyżek będzie wymagało bieżącego monitorowania. Niezrealizowanie bowiem nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku w wysokościach ujętych w prognozie może wpłynąć na pogorszenie kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach przyszłych.

Skład Orzekający wydając pozytywną opinię, o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2019-2037, zważywszy na odległy okres prognozowania oraz zakładany poziom długu publicznego, który wykazuje znaczne obciążenie budżetu zwraca uwagę na konieczność stałego monitorowania realizacji założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej celem zachowanie właściwych relacji dla możliwości obsługi zaciągniętego długu publicznego.

W odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2019-2037, skład orzekający zauważa, że:

- zgodnie z art. 230 ust. 6 ustawy o finansach publicznych uchwała w sprawie WPF winna być podjęta nie później niż uchwała budżetowa;
- w § 2 treści normatywnej projektu uchwały wykaz przedsięwzięć winien być określony na lata 2019-2028;
- w zał. nr 1 do WPF w wierszu „2019”, w kol. 12.5 została wykazana kwota 6.025.159 zł, winna być 6.025.160 zł, co wynika z reguły: kol. 12.5 =(kol. 12.3- kol. 12.3.1) + (kol. 12.4-kol. 12.4.1).

#### 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



