

*P. Filipow P.*  
*14.12.18*  
KIEROWNIK  
Wydziału Finansowego  
mgr Radosław Terwik

URZĄD MIEJSKI  
W AUGUSTOWIE  
WPŁYNĘŁO

12.12.2018

**UCHWAŁA Nr V-00310-24/18**

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

w sprawie wydania opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Augustowa 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

*FN*  
*12.12.2018*  
**BURMISTRZ**  
*M*  
*Miroslaw Karolczuk*

Opiniuje pozytywnie:

- projekt uchwały budżetowej Miasta Augustowa na 2019 rok przedłożony przez Burmistrza Miasta Augustowa, wskazując uwagi zawarte w uzasadnieniu;
- 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 1209/18 Burmistrza Miasta Augustowa z dnia 15 listopada 2018 roku (data wpływu do RIO: 15.11.2018 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2019-2037, przyjętego Zarządzeniem Nr 1210/18 Burmistrza Miasta Augustowa 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 137.236.826 zł (bieżące 116.886.674 zł, majątkowe 20.350.152 zł);
- wydatki 167.129.361 zł (bieżące 111.615.711 zł, majątkowe 55.513.650 zł).

Planowany deficyt budżetu w kwocie 29.892.535 zł zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów. Wskazane źródło finansowania deficytu jest

zgodne ze źródłami wymienionymi w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Ponadto Rada planuje zaciągnięcie kredytu z przeznaczeniem na planowane spłaty rat kredytów i pożyczek oraz wykup wyemitowanych papierów wartościowych, co jest zgodne w świetle zapisów art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego łączna planowana w projekcie budżetu kwota przychodów (z zaciągniętych kredytów) wynosi 33.521.717 zł, zaś łączna kwota rozchodów wynosi 3.629.182 zł (zał. nr 4 do projektu uchwały). Wynik z działalności bieżącej zamyka się nadwyżką operacyjną w wysokości 5.270.963 zł, co zgodne jest z dyspozycją art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2019-2037 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 3,99% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2018 r., który stanowi 11,87% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 11,23%). Skład orzekający zauważa, że różnica pomiędzy maksymalnym dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty, a wskaźnikiem spłaty w 2022 roku oscyluje poniżej jednego punktu i wynosi 0,98%. 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. Planowane dochody ze sprzedaży majątku niewątpliwie wpływają na podwyższenie wskaźnika w latach kolejnych prognozy.

Skład orzekający zauważa również, że w związku z planowanymi do zaciągnięcia kredytami w ogólnej kwocie 33.521.717 zł, kwota długu w stosunku do planowanych dochodów ogółem wyniesie **58,73%** (w stosunku do dochodów bieżących **68,95%**). Największa wartość długu (80.597.950 zł) przypada właśnie na 2019 rok. Skład orzekający stwierdza, że prognozuje się wzrost powyższej wielkości o 158,95% w stosunku do przewidywanego wykonania roku poprzedzającego rok budżetowy tj. 2018.

W kontekście możliwości sfinansowania planowanego deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej, skład orzekający zwraca uwagę na bieżącą potrzebę monitorowania poziomu założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, w tym planowanych nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku, w celu zachowania właściwych relacji dla możliwości obsługi długu publicznego, który wykazuje znaczne obciążenie budżetu.

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

- w zał. nr 4 „Przychody i rozchody budżetu miasta na 2019 rok” do projektu uchwały, w planie rozchodów nie wykazano § 982 Wykup papierów wartościowych, co wynika z Uchwały Nr XXIX/222/13 Rady Miejskiej w Augustowie z dnia 18 października 2013 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad zbywania i wykupu.

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



