

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 Augustowa.

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
Katarzyna Gawrońska - 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,
- możliwość sfinansowania deficytu budżetu określonego w uchwale budżetowej na 2019 rok.

Uzasadnienie:

Skład orzekający opinię swoją sformułował w oparciu o:

- Uchwałę Nr III/40/18 Rady Miejskiej w Augustowie z dnia 17 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2019-2033,
- Uchwałę Nr III/41/18 Rady Miejskiej w Augustowie z dnia 17 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta na rok 2019.

Rada Miejska Uchwałą Nr III/41/18 ustaliła budżet na 2019 rok, a mianowicie:

- dochody 136.071.809 zł, w tym bieżące 117.072.957 zł,
- wydatki 158.337.694 zł, w tym bieżące 110.761.644 zł,
- deficyt budżetu 22.265.885 zł.

Źródłem finansowania deficytu budżetu, jak wynika to z zapisów § 5 treści normatywnej uchwały, stanowią przychody pochodzące z planowanych do zaciągnięcia kredytów, tj. źródła, o których mowa w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Z przedstawionej konstrukcji budżetu, wynika również, że miasto planuje zaciągnięcie kredytu celem finansowania zaplanowanych rozchodów tytułem planowanych spłat

kredytów i pożyczek oraz wykupu innych papierów wartościowych, co zgodne jest z art. 89 ust. 3 u.f.p. Wobec powyższego zgodnie z przyjętym planem przychodów i rozchodów stanowiącym zał. nr 4 do uchwały, planowane przychody ustalono w łącznej kwocie 25.895.067 zł (kredyty), zaś planowane rozchody ustalono w łącznej kwocie 3.629.182 zł (spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych). Wynik z działalności bieżącej zamyka się nadwyżką operacyjną (tzn. dodatnią różnicą między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości 6.311.313 zł, co wypełnia regułę określoną w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Podejmując Uchwałę Nr III/40/18 z dnia 17 grudnia 2018 roku Rada uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta Augustowa na lata 2019-2033. W zał. nr 1 do tej uchwały określiła prognozowaną kwotę długu i spłat zobowiązań na wyżej wymienione lata. Z przedstawionych w załączniku danych wynika, iż w związku z planowanym do zaciągnięcia kredytem w ogólnej kwocie 25.895.067 zł (kol. 4.3), zadłużenie miasta na koniec 2019 roku wzrośnie do poziomu 61.933.541 zł przy przewidywanym zadłużeniu na koniec 2018 roku 39.667.656 zł. Powyższe wskazuje, że prognozuje się wzrost zadłużenia o 56,13% w stosunku do przewidywanego wykonania roku poprzedzającego rok budżetowy. Od 2020 roku miasto nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (kol. 4.3). Cały zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia dług zamierza spłacić do 2033 roku. Budżety miasta planowane na lata 2020-2033 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 2019-2033 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., 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 3,74%, gdzie maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy stanowi 12,08%. Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparto o planowane w latach 2019-2033 nadwyżki operacyjne (kol. 8.1) jak również o planowane dochody ze sprzedaży majątku w latach 2019-2033 (4.378.613 zł w 2019 roku; po 1.000.000 zł w latach 2020-2025 i po 500.000 zł w latach 2026-2033). Projektowane wartości dochodów ze sprzedaży majątku (zał. nr 2 „Objaśnienia przyjętych wartości”), przyjęto na podstawie harmonogramu sprzedaży nieruchomości z uwzględnieniem m.in. planowanej sprzedaży terenów inwestycyjnych położonych w obszarze tzw. Strefy Aktywności Gospodarczej.

W. K.

Analizując planowane nadwyżki operacyjne, skład orzekający stwierdza, że kwoty nadwyżek operacyjnych w latach 2019-2033 prognozuje się w przedziale od 6.311.313 zł do 11.244.198 zł. Należy stwierdzić, iż nadwyżki te nie odbiegają od danych wykazanych w latach 2016-2018 roku. Nadwyżki operacyjne w tych latach kształtowały się odpowiednio: w 2016 roku 12.918.021,62 zł; w 2017 roku 12.659.845,47 zł; przewidywane wykonanie 2018 roku 10.713.542 zł. Historyczne wykonanie budżetów lat wcześniejszych wykazuje, że planowane wielkości zarówno nadwyżek operacyjnych, jak i planowanych dochodów ze sprzedaży majątku mogą być możliwe do osiągnięcia.

W świetle przyjętych w prognozie na kolejne lata założeń dotyczących spłaty długu, Miasto Augustów może z planowanych na 2019 rok przychodów zwrotnych, sfinansować deficyt budżetu i rozchody tego roku.

Jednak z uwagi na odległy okres prognozowania oraz zakładany poziom długu, który na koniec 2019 roku będzie stanowił 45,52% planowanych dochodów ogółem, zaś w stosunku do dochodów bieżących wynosi 52,90%, 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.

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

