

P. Filipek
18.12.19
KIEROWNIK
Wydziału Finansowego
mgr Kadosław Czerwikowski

~~BURMISTRZ~~

17. 12. 2019

UCHWAŁA Nr V-00311-21/19

URZĄD MIEJSKI
W AUGUSTOWIE
WPŁYNĘŁO

16.12.2019

Zał. 

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 12 grudnia 2019 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustów na lata 2020-2033.

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 2019 r., poz. 2137) art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (T. j. Dz. U z 2019 r., poz. 869 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



Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustów na lata 2020-2033, wskazując na zastrzeżenie zawarte w uzasadnieniu.

Uzasadnienie:

Opinia powyższa została wydana w oparciu o projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustów na lata 2020-2033 przedłożony Zarządzeniem Nr 313/19 Burmistrza Miasta Augustowa z dnia 15 listopada 2019 roku wraz z autopoprawką przyjętą Zarządzeniem Nr 321/19 (data wpływu do RIO: 22.11.2019 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Miasta Augustowa, przyjętej Zarządzeniem Nr 312/19 Burmistrza Miasta Augustowa z dnia 15 listopada 2019 roku.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustów na lata 2020-2033 spełnia wymogi formalne określone przepisami art. 226-229 ustawy o finansach publicznych. Przyjęte wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej dla 2020 roku w zakresie ogólnych kwot dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów są zgodne z projektem budżetu na 2020 rok.

Budżet miasta na 2020 rok planowany jest z deficytem. Dochody budżetu zostały określone na kwotę 158.496.601 zł (bieżące 133.460.482 zł), a wydatki na kwotę 162.672.047 zł (bieżące 127.739.894 zł). Planowany deficyt budżetu w wysokości 4.175.446 zł zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów 1.183.718 zł, wolnych środków w kwocie 2.491.728 zł, oraz przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 500.000 zł. Źródłem finansowania rozchodów mają być kredyty 4.502.063 zł. Z dokonanej analizy danych

wynikających z przedłożonej sprawozdawczości budżetowej (bilans wykonania budżetu za 2018 rok) wynika, że miasto posiadało wolne środki w kwocie 9.952.947,45 zł.

Odnosząc się do przewidywanego wykonania budżetu 2019 roku należy wskazać, iż zgodnie z przyjętymi wielkościami miasto ma osiągnąć ujemny wynik budżetu, tzn. deficyt w wysokości 26.306.370 zł, spłacić wcześniej zaciągnięte zobowiązania dłużne w wysokości 8.809.198 zł, jednocześnie zaciągając kredyt w wysokości 27.995.067 zł. Po uwzględnieniu wielkości z przewidywanego wykonania 2019 roku, kwota wolnych środków możliwa do zaangażowania w budżecie 2020 roku wynosi 2.832.446,45 zł. Przychody wewnętrzne wykazane w łącznej wysokości 2.991.728 zł (wolne środki wraz z przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu) nie będą możliwe do zaangażowania i w zakresie tym skład orzekający wnosi zastrzeżenie.

Wynik z działalności bieżącej zamyka się nadwyżką operacyjną w wysokości 5.720.588 zł, co zgodne jest z dyspozycją art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionej prognozy na lata 2020-2033 (zał. nr 1 do projektu uchwały WPF) wynika, że z związku z planowanym do zaciągnięcia kredytem w 2020 roku w wysokości 5.685.781 zł, zadłużenie na koniec tego roku wzrośnie do kwoty 57.243.808 zł, co w stosunku do planowanych dochodów ogółem stanowi 36,11%, zaś w stosunku do dochodów bieżących stanowi 42,89%.

W kolejnych latach prognozy, tj. 2021-2033 miasto nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów dłużnych (kol. 4.1). Budżety w latach tych wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3). Zabezpiecza ona rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 3.1). 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 wykazanych w prognozie wartości wynika, że w latach 2020-2033 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w zw. z art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500). W roku budżetowym 2020 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 6,71% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2019 r., który stanowi 17,74% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 17,39%).

Założenie zachowania relacji oparto o planowane w latach 2020-2033 nadwyżki operacyjne (kol. 7.1) oraz planowane dochody ze sprzedaży majątku w 2020 roku w wysokości 7.766.000 zł, zaś w latach 2021-2023 w granicach od 2.286.850 zł do 4.219.880 zł (zawarto objaśnienia w zał. nr 3 do uchwały). Analizując planowane nadwyżki operacyjne, przedstawione w WPF, skład orzekający stwierdza, że nadwyżki te w latach historycznych kształtowały się odpowiednio: w 2017 roku 12.659.845,47 zł;

w 2018 roku 17.692.460,58 zł. Przewidywana nadwyżka operacyjna na 2019 rok została określona na poziomie 5.176.496 zł. W latach prognozy (2020-2033) kwoty nadwyżek operacyjnych prognozuje się w przedziale od 6.445.096 zł w roku 2021 do 8.465.756 zł w 2033 roku. Mając na uwadze wykonane nadwyżki operacyjne lat historycznych i przedłożone objaśnienia w zakresie przyjętych prognoz, skład orzekający stwierdza, że planowane wielkości znacząco nie odbiegają od tych danych i są możliwe do osiągnięcia.

Zważywszy na ryzyko wynikające z odległego okresu prognozowania (13 lat) oraz na 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 przez Miasto realizacji przyjętych założeń określonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej pod kątem faktycznej realizacji.

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