

2020 -01- 24

Zał. ....

FN+OP  
27. 01. 2020  
**BURMISTRZ** UCHWAŁA Nr II-00312-83/20  
z dnia 23 stycznia 2020 roku

*Mirosław Karolczyk*

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 2020 rok  
Miasta Augustów.

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 2019 r. poz. 2137), 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 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 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 kolegium  
Paweł Gałko - członek kolegium

24/01/2020 13:03  
DK.869.2020

6pFD2FzuT

**Opiniuje pozytywnie:**

- prawidłowość planowanej kwoty długu wynikającej z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, o których mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,
- możliwość sfinansowania deficytu budżetu określonego w uchwale budżetowej na 2020 rok.

Uzasadnienie:

Skład orzekający opinię swoją sformułował w oparciu o:

- Uchwałę Nr XVIII/203/19 Rady Miasta w Augustowie z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2020-2033;
- Uchwałę Nr XVII/204/19 Rady Miasta Augustowa z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta na rok 2020.

Rada Gminy Uchwałą Nr XVII/204/19 ustaliła budżet na 2020 rok, a mianowicie:

- dochody 157.075.776 zł, w tym bieżące 133.039.382 zł,
- wydatki 163.240.781 zł, w tym bieżące 127.819.123 zł,
- deficyt budżetu 6.165.005 zł.

Źródłem finansowania deficytu budżetu, jak wynika to z zapisów § 5 treści normatywnej uchwały, stanowią przychody pochodzące z planowanych do zaciągnięcia kredytów 1.352.827 zł, wolnych środków w kwocie 4.312.178 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, tj. źródeł o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 2, 6 i 8 ustawy o finansach publicznych

Z przedstawionej konstrukcji budżetu, wynika również, że miasto planuje zaciągnięcie kredytu celem finansowania rozchodów tytułem wykupu innych papierów wartościowych oraz planowanych spłat pożyczek i kredytów, co zgodne jest z art. 89 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zgodnie z przyjętym planem przychodów i rozchodów stanowiącym zał. nr 4 do Uchwały, planowane przychody ustalono w łącznej kwocie 9.707.068 zł, zaś planowane rozchody ustalono w łącznej kwocie 3.542.063 zł.

Skład orzekający, odnosząc się do przychodów wewnętrznych angażowanych do finansowania budżetu 2020 roku, stwierdza, że z dokonanej analizy bilansu wykonania budżetu za 2018 rok oraz przewidywanego wykonania budżetu za 2019 rok, miasto będzie posiadało je w wysokości pozwalającej na sfinansowanie deficytu we wskazanej części. Wynik z działalności bieżącej zamyka się nadwyżką operacyjną (tzn. dodatnią różnicą między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości 5.220.259 zł, co wypełnia regułę określoną w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Podejmując Uchwałę Nr XVIII/203/19 z dnia 30 grudnia 2019 roku Rada uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta Augustowa na lata 2020-2033. W zał. nr 1 do tej uchwały określiła prognozowaną kwotę długu i spłat zobowiązań na lata 2020-2033. Z przedstawionych w załączniku danych wynika, iż w związku z planowanym do zaciągnięcia kredytem w ogólnej kwocie 4.894.890 zł (kol. 4.1), zadłużenie miasta na koniec 2020 roku będzie wynosiło 53.052.431 zł (kol. 6), co w stosunku do planowanych dochodów bieżących stanowi **39,87%**. Od 2021 roku miasto nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (kol. 4.1). Cały zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia dług zamierza spłacić do 2033 roku. Budżety gminy planowane na lata 2021-2033 wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3). Zabezpiecza ona rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 3 i 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 związku 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). Ustalone dla poszczególnych lat wskaźniki spłaty zobowiązań są niższe od dopuszczalnych wskaźników spłaty (kol. 8.1 i kol. 8.3.1). Zachowanie tej 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 (uzasadnienie planowanych dochodów ze sprzedaży majątku zawarto w objaśnieniach, stanowiących 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 8.723.872 zł. W latach prognozy kwoty nadwyżek operacyjnych prognozuje się w przedziale od 5.937.659 zł w roku 2021 do 7.859.521 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 nie odbiegają od tych danych i są możliwe do osiągnięcia.

W świetle przedstawionych założeń, skład orzekający wydaje pozytywną opinię o planowanej kwocie długu i o możliwości sfinansowania przedstawionego deficytu. Jednak zważywszy na ryzyko wynikające z odległego okresu prognozowania (14 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.

#### 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