

UCHWAŁA Nr V-00311-80/20

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 08 grudnia 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2021-2034.

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. 2 i 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 Augustowa na lata 2021-2034.

Uzasadnienie:

Opinia powyższa została wydana w oparciu o projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2021-2034, przedłożonej Zarządzeniem Nr 266/2020 Burmistrza Miasta Augustowa z dnia 16 listopada 2020 roku (data wpływu do RIO: 16.11.2020 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Miasta Augustów, przyjętej Zarządzeniem Nr 265/2020 Burmistrza Miasta Augustowa z dnia 16 listopada 2020 roku.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2021-2034 spełnia wymogi formalne w zakresie przedmiotu regulacji określonych w przepisach art. 226-229 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, ze zm.). Przyjęte dla 2021 roku wartości znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu i są z nim zgodne w zakresie ogólnych kwot dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów.

Projekt budżetu na 2021 rok przewiduje dochody ogółem w wysokości 170.284.195 zł (w tym: bieżące 146.644.416 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 177.891.937 zł (w tym: bieżące 137.016.014 zł). Miasto planuje deficyt w wysokości 7.607.742 zł, który zamierza sfinansować planowanymi do zaciągnięcia kredytami. Kredyty mają być również źródłem

finansowania rozchodów. Zatem łączna kwota przychodów wynosi 11.145.754 zł (kredyty), zaś łączna planowana kwota rozchodów wynosi 3.538.012 zł.

Wynik z działalności bieżącej gminy zamyka się nadwyżką operacyjną w wysokości 9.628.402 zł, co zgodne jest z dyspozycją art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionej prognozy na lata 2021-2034 (zał. nr 1 do projektu uchwały WPF) wynika, że tylko 2021 roku miasto planuje zaciągnięcie kredytów, którego celem ma być finansowanie deficytu i planowanych rozchodów. W pozostałych latach miasto nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów dłużnych (kol. 4.1). Najwyższa wartość długu przypada na koniec 2021 roku i wynosi 53.964.718 zł, co w stosunku do planowanych dochodów ogółem tego roku stanowi **31,69%**. Planowany dług począwszy od tego roku sukcesywnie maleje z całkowitą jego spłatą w 2034 roku. Budżety miasta lat kolejnych, tzn. 2023-2034 wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3). Zabezpiecza ona rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 5.1). 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. Ponadto miasto zakłada wpływy z dochodów ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1) w 2021 roku w wysokości 6.567.000 zł; w 2022 roku w wysokości 3.557.770 zł; w 2023 roku w wysokości 3.291.800 zł oraz w 2024 roku w wysokości 3.677.730 zł. Znalazły one uzasadnienie w załączniku objaśnień przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Skład orzekający stwierdza, iż z wykazanych w prognozie wartości wynika, że w latach 2021-2034 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) oraz art. 15zob ust.2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19... (T.j. Dz. U. z 2020 roku, poz. 1842).

W roku budżetowym 2021 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 04,78% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2019 r., który stanowi 18,24% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 18,10%). Porównanie tych wskaźników (kol. 8.1; kol. 8.3.1) wskazuje, że prognozę kwoty długu sporządzono z zachowaniem rezerw limitowych.

Zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w okresie prognozy, oparte jest na założeniu osiągnięcia nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (sald operacyjnych spełniających reguły z art. 242 ustawy o finansach publicznych).

Dodatknie saldo operacyjne na 2021 rok zaplanowano w wysokości 9.628.402 zł. Wielkość ta w 2022 roku przybiera wartość 7.205.079 zł i w latach kolejnych sukcesywnie wzrasta do wysokości 11.460.162 w 2034 roku. Analiza danych historycznych w zakresie działalności bieżącej miasta przedstawia się następująco:

- wykonanie 2017 roku 12.659.845,47 zł;
- wykonanie 2018 roku 17.692.460,58 zł;
- wykonanie 2019 roku 13.928.029,40 zł;
- przewidywane wykonanie 2020 roku 3.583.545 zł

Skład orzekający analizując planowane nadwyżki operacyjne, stwierdza, że ich wielkości nie odbiegają od danych historycznych i znajdują uzasadnienie w załączniku objaśnień.

Zważywszy jednak na ryzyko wynikające z odległego okresu prognozowania 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 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