

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-52/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

z dnia 26 listopada 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2022-2034.

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 2021 r., poz. 305 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 2022-2034.

Uzasadnienie:

Opinia powyższa została wydana w oparciu o projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2022-2034, przedłożonej Zarządzeniem Nr 345/2021 Burmistrza Miasta Augustowa z dnia 15 listopada 2021 roku (data wpływu do RIO: 15.11.2021 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Miasta Augustów, przyjętej Zarządzeniem Nr 344/2021 Burmistrza Miasta Augustowa z dnia 15 listopada 2021 roku.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej spełnia wymogi 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 2021 roku, poz. 83). Przyjęte dla 2022 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 2022 rok przewiduje dochody ogółem w wysokości 140.271.397 zł (w tym: bieżące 132.302.500 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 150.0316.611 zł (w tym: bieżące 129.252.187 zł). Miasto planuje deficyt w wysokości 10.045.214 zł, który zamierza sfinansować przychodami pochodzącymi z kredytów. Również z planowanych do zaciągnięcia kredytów, miasto planuje wykup innych papierów wartościowych i spłatę rat kredytów w ogólnej kwocie 3.563.000 zł. Zatem łączna kwota przychodów wynosi 13.608.214 zł, zaś łączna planowana kwota rozchodów wynosi 3.563.000 zł.

Z przedstawionej prognozy na lata 2022-2034 (zał. nr 1 do projektu uchwały WPF) wynika, że w latach 2022-2023 miasto planuje zaciągnięcie tytułów dłużnych. W pozostałych latach prognozy tj. 2024-2034 nie planuje pozyskiwania nowych przychodów zwrotnych (kol. 4.1). Najwyższa wartość długu przypada na koniec 2022 roku i wynosi 52.864.178 zł, co w stosunku do planowanych dochodów ogółem tego roku stanowi **37,68%**. Planowany dług począwszy od tego roku sukcesywnie maleje z całkowitą jego spłatą w 2034 roku. W 2023 roku, jak i w latach 2024-2034 budżety miasta planowane są z nadwyżką (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 wypełnia regułę z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład orzekający stwierdza, iż z wykazanych w prognozie wartości wynika, że w latach 2022-2034 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W roku budżetowym 2022 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 4,64% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2021 r., który stanowi 14,52% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 14,41%). Porównanie tych wskaźników (kol. 8.1; kol. 8.3.1) wskazuje, że prognozę kwoty długu sporządzono z zachowaniem rezerw limitowych. Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparto o planowane nadwyżki operacyjne (kol. 7.1) i dochody ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1). Wpływy z tego źródła w 2022 roku określono w wysokości 6.666.000 zł; w 2023 roku w wysokości 5.548.000 zł; w 2024 roku w wysokości 3.106.800 zł oraz w 2024 roku w wysokości 2.122.730 zł. Znalazły one uzasadnienie w załączniku objaśnień przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej i na tle danych historycznych możliwe są do osiągnięcia.

Wynik z działalności bieżącej gminy w 2022 roku zamyka się dodatnim saldem operacyjnym w wysokości 3.050.313 zł. Wielkość ta w 2023 roku przybiera wartość 6.128.644 zł i w latach kolejnych sukcesywnie wzrasta do wysokości 18.128.764 zł 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;
- wykonanie 2020 roku 12.147.334,00 zł;
- przewidywane wykonanie 2021 roku 11.901.688 zł

Skład orzekający analizując planowane nadwyżki operacyjne, stwierdza, że ich wielkości zasadniczo 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.

W odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej, skład orzekający zauważa, że zgodnie z art. 230 ust 6 ustawy o finansach publicznych projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego winien podjąć nie później niż uchwałę budżetową.

Biorąc pod uwagę przedstawione okoliczności skład orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały 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

