

UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-56/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 21 stycznia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości sporządzenia planowanej kwoty długu oraz o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2022 rok Miasta Augustów.

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2137 ze zm.), art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku 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 kolegium
Paweł Gałko	- członek kolegium

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 2022 rok.

Uzasadnienie

Skład orzekający opinię swoją sformułował w oparciu o:

- uchwałę Nr XLIV/442/2021 Rady Miasta w Augustowie z dnia 30 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2022-2034;
- uchwałę Nr XLIV/443/2021 Rady Miasta w Augustowie 30 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2022 rok.

Rada uchwałą Nr XLIV/443/2021 ustaliła budżet na 2022 rok, a mianowicie:

- dochody 144.349.450 zł, w tym bieżące 133.620.515 zł;
- wydatki 161.924.975 zł, w tym bieżące 130.237.651 zł;
- deficyt budżetu 17.575.525 zł.

Źródłem finansowania deficytu budżetu, jak wynika to z zapisów § 5 treści normatywnej uchwały, stanowią przychody pochodzące z kredytów w kwocie 10.045.214 zł oraz wolnych środków w kwocie 7.530.311 zł, tj. źródeł o których mowa w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Z

przedstawionej konstrukcji budżetu wynika, że rozchody z tytułu planowanych spłaty zobowiązań będą finansowane planowanym do zaciągnięcia kredytem. Wobec powyższego, zgodnie z przyjętym planem przychodów i rozchodów stanowiącym załącznik nr 4 do uchwały, planowane przychody ustalono w łącznej wysokości 21.138.525 zł (kredyty w kwocie 13.608.214 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych 7.530.311 zł), zaś rozchody w łącznej kwocie 3.563.000 zł (wykup papierów wartościowych oraz spłaty pożyczek/kredytów).

Analiza bilansu wykonania budżetu za 2020 rok oraz dodatkowych wyjaśnień złożonych przy piśmie z dnia 05 stycznia 2021 roku wraz z wyciągiem bankowym z dnia 31 grudnia 2021 roku, wskazuje że miasto jest w posiadaniu przychodów wewnętrznych służących finansowaniu zaplanowanego deficytu.

Podjmując uchwałę Nr XLIV/442/2021 z dnia 30 grudnia 2021 roku Rada uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta Augustowa na lata 2022-2034. W załączniku nr 1 do tej uchwały określiła prognozowaną kwotę długu i spłat zobowiązań. Z przedstawionych w załączniku danych 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. 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 określoną w art. 242 ustawy o finansach publicznych

Skład orzekający stwierdza, iż z przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w latach 2022-2034 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z Zarządzeniem Nr 347/2021 Burmistrza Miasta Augustowa z dnia 15 listopada 2021 roku do ustalenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2022-2025 przyjęto okres siedmiu lat do wyliczenia maksymalnego dopuszczalnego limitu spłat zobowiązań w tym okresie. W roku budżetowym 2022 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 4,64% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy stanowiącym 19,52% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o plan III kwartału 2021 r. stanowi 19,05%). W pozostałych latach objętych prognozą porównanie tych wskaźników (kol. 8.1; kol. 8.3.1) wskazuje, że prognozę kwoty długu sporządzono z zachowaniem rezerw limitowych. Zachowanie tej relacji oparto o planowane w latach 2022-2034 nadwyżki operacyjne (kol. 7.1) i dochody ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1). Wpływy z tego źródła w 2022 roku określono w wysokości 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. W budżecie 2022 roku wynik z działalności bieżącej wynosi 3.382.864 zł. Wielkość ta w 2023 roku przybiera wartość 6.497.532 zł i w latach kolejnych sukcesywnie wzrasta do wysokości 17.913.310 zł w 2034 roku. Średnia nadwyżek z lat 2015-2021 (przy uwzględnieniu przewidywanego wykonania) kształtuje się na poziomie 13.619.098,75 zł. Skład orzekający, analizując planowane nadwyżki operacyjne, stwierdza, że ich wielkości zasadniczo nie odbiegają od danych historycznych i przy przedstawionych wartościach w wieloletniej prognozie

ocenia je jako możliwe do zrealizowania. 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.

Biorąc powyższe pod uwagę skład orzekający wydał pozytywną opinię o planowanej kwocie długu i o możliwości sfinansowania przedstawionego deficytu.

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