

**UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-59/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku**  
**z dnia 30 listopada 2022 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2023-2036.**

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 2022 r., poz. 1668), art. 230 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (T. j. Dz. U z 2022 r., poz. 1634 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 2023-2036.

Uzasadnienie:

Opinia powyższa została wydana w oparciu o projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2023-2036, przedłożonej Zarządzeniem Nr 361/2022 Burmistrza Miasta Augustowa z dnia 15 listopada 2022 roku (data wpływu do RIO: 15.11.2022 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Miasta Augustowa, przyjętej Zarządzeniem Nr 360/2022 Burmistrza Miasta Augustowa z dnia 15 listopada 2022 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 2023 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 2023 rok przewiduje dochody ogółem w wysokości 170.292.376 zł (w tym: bieżące 134.114.603 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 190.744.183 zł (w tym: bieżące 138.263.552 zł). Miasto planuje deficyt w wysokości 20.451.807 zł, który zamierza sfinansować przychodami pochodzącymi z kredytów 10.430.294 zł i wolnymi środkami w kwocie 10.021.513 zł. Również z planowanych do zaciągnięcia kredytów, miasto planuje wykup innych papierów wartościowych i spłatę rat kredytów w ogólnej kwocie 3.549.514 zł. Zatem łączna kwota przychodów wynosi 24.001.321 zł, zaś łączna planowana kwota rozchodów wynosi 3.549.514 zł.

Analiza sprawozdań budżetowych oraz finansowych w tym bilansu z wykonania budżetu za 2021 rok, sporządzonego na dzień 31.12.2021 roku, jak również z przewidywanego wykonania budżetu za 2022 roku (zał. nr 1 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2023-2036), wskazuje, że jednostka będzie dysponowała przychodami wewnętrznymi we wskazanej wysokości, które będą możliwe do zaangażowania w 2023 roku. Jednak należy podkreślić, iż ostateczne ustalenie wielkości tych przychodów nastąpi po zakończeniu bieżącego roku budżetowego.

Z przedstawionej prognozy na lata 2023-2036 (zał. nr 1 do projektu uchwały WPF) wynika, że w latach 2023-2024 miasto planuje zaciągnięcie tytułów dłużnych. W pozostałych latach prognozy tj. 2025-2036 nie planuje pozyskiwania nowych przychodów zwrotnych (kol. 4.1). Najwyższa wartość długu przypada na koniec 2023 roku i wynosi 49.686.258 zł, co w stosunku do planowanych dochodów ogółem tego roku stanowi **29,17%**, **zaś do planowanych dochodów bieżących 37,04%**. Planowany dług począwszy od tego roku sukcesywnie maleje z całkowitą jego spłatą w 2036 roku. W latach 2024-2036 budżety miasta planowane są z nadwyżką (kol. 3), która wraz z planowanym kredytem w 2024 roku, zabezpiecza rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 5.1). Wynik z działalności bieżącej miasta 2023 roku zamyka się ujemnym wynikiem operacyjnym. Planowane wydatki bieżące przekraczają planowane dochody bieżące o kwotę 4.148.949 zł. Zgodnie z przyjętym w projekcie planem przychodów, Miasto w budżecie roku 2023 angażuje na pokrycie ujemnego wyniku operacyjnego przychody wewnętrzne. Skład Orzekający uznaje, że wymóg równoważenia budżetu w części dotyczącej dochodów i wydatków bieżących, o którym mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach został spełniony. W pozostałych latach wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej 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 2023-2036 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W roku budżetowym 2023 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 5,51% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2022 r., który stanowi 19,96% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 20,41%). Porównanie tych wskaźników (kol. 8.1; kol. 8.3.1) wskazuje, że prognozę kwoty długu sporządzono z zachowaniem rezerw limitowych. Skład orzekający zauważa jednak, rezerwa limitowa w 2029 roku kształtuje się poniżej 1 punktu procentowego i wynosi **0,91%**. 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 2023 roku określono w wysokości 5.750.000 zł; w 2024 roku w wysokości 5.956.000 zł; w 2025 roku w wysokości 3.370.000 zł oraz w 2026 roku w wysokości 1.726.800 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 miasta w 2023 roku zamyka się ujemnym saldem operacyjnym w wysokości (-) 4.148.949 zł. Wielkość ta w 2024 roku przybiera wartość 2.887.070 zł i w latach

kolejnych sukcesywnie wzrasta do wysokości 9.690.572 zł w 2036 roku. Analiza danych historycznych w zakresie działalności bieżącej miasta przedstawia się następująco:

- wykonanie 2016 roku 12.918.021,62 zł;

- 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 16.283.090,90 zł;

- wykonanie 2021 roku 30.581.398,27 zł;

- przewidywane wykonanie 2022 roku 4.771.138,47 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, wskazując jednocześnie na zachowanie dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym prognozą.

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