

UCHWAŁA Nr RIO.V-00311-20/17

08.12.2017

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 04 grudnia 2017 roku

Zał.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2018-2032.

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 2016 r., poz. 561) art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (T. j. Dz. U z 2017 r., poz. 2077) 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
Agnieszka Gerasimiuk - członek

08.12.2017
BURMISTRZ
Wojciech Warulik

Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2018-2032.

Uzasadnienie:

Opinia powyższa została wydana w oparciu o projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2018-2032, przedłożonej Zarządzeniem Nr 878/17 Burmistrza Miasta Augustowa z dnia 15 listopada 2017 roku (data wpływu do RIO: 15.11.2017 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Miasta Augustowa na 2018 rok, przyjętej Zarządzeniem Nr 877/17 Burmistrza Miasta Augustowa z dnia 15 listopada 2017 roku.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2018-2032 spełnia wymogi formalne określone przepisami art. 226 – art. 229 ustawy o finansach publicznych (T. j. Dz. U z 2017 r., poz. 2077) 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). Przyjęte wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej dla 2018 roku w zakresie ogólnych kwot dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów są zgodne z projektem budżetu na 2018 rok.

Budżet miasta na 2018 rok planowany jest z deficytem. W roku tym miasto zamierza pozyskać przychody z tytułu kredytu długoterminowego w wysokości 19.412.223 zł, który ma być źródłem finansowania planowanego deficytu w kwocie 16.016.444 zł i źródłem finansowania rozchodów planowanych na kwotę 3.395.779 zł tytułem spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych.

Skład orzekający zauważa, że planowany kredyt wpłynie na kwotę długu, która na koniec 2018 roku wzrośnie do kwoty 54.252.227 zł i na wydłużenie prognozy kwoty długu do całkowitej jego spłaty w 2032 roku. Przewidywany poziom zadłużenia na koniec 2018 roku będzie stanowił 44,57% planowanych dochodów budżetowych na ten rok. Z przedstawionej prognozy na lata 2018-2032 (zał. nr 1) wynika, że miasto od 2019 roku nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych. Cały zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia dług zamierza spłacić do 2032 roku.

11/12/2017 08:58
DK.6392.2017



6pfD2A0Vw

Budżety miasta planowane na lata 2019-2032 wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3). Zabezpiecza ona rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 10 i 10.1). 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 przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w latach 2018-2032 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. stosunek łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi w danym roku odsetkami do planowanych dochodów ogółem budżetu nie przekroczy średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. W roku budżetowym 2018 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 3,95% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan za III kwartały 2017 r., który stanowi 10,57%; (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 10,45%).

Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparto o planowane w latach 2018-2032 nadwyżki operacyjne (kol. 8.1) jak również o planowane dochody ze sprzedaży majątku w latach 2018-2032 (4.254.080 zł w 2018 roku; 2.800.000 zł w 2019 roku; 1.000.000 zł w latach 2020-2025 i po 500.000 zł w latach 2026-2032). Projektowane wartości dochodów ze sprzedaży, jak poinformowano w „Objaśnieniach”, zaplanowano na podstawie przewidywanego harmonogramu sprzedaży nieruchomości, stanowiących gminny zasób nieruchomości. W tym miejscu, skład orzekający wskazuje, że wykonanie dochodów ze sprzedaży (wg sprawozdania Rb-27S za III kwartały 2017 roku) stanowi 34,96% planu. Odnośnie planowanych nadwyżek operacyjnych, na tle danych historycznych, skład orzekający stwierdza, że projektowane wartości w latach 2018-2021 nie odbiegają od danych wykazanych w latach wcześniejszych. Zaś począwszy od roku 2022 kształtują się one na poziomie od 8.045.755 zł do 9.807.728 zł w 2032 roku.

Wydając opinię skład orzekający przyjmuje założenie, że wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku w bieżącym roku nastąpi na poziomie przyjętym do planu. Wskazuje również na potrzebę monitorowania poziomu realizacji założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej w tym osiągnięcia prognozowanych wskaźników obsługi długu warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów.

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