

UCHWAŁA Nr RIO.V-00312-17/2018

z dnia 17 stycznia 2018 roku

24.01.2018

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości sporządzenia planowanej kwoty długu oraz o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2018 rok Miasta Augustowa.

Na podstawie art. 13 pkt 10 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. 4 i art. 246 ust. 1 i 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 wyznaczania 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 Galko - członek

24/01/2018 12:46  
DK.404.2018



GpFD2AIIh5

**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 2018 rok.

**Uzasadnienie:**

Skład orzekający opinię swoją sformułował w oparciu o:

- Uchwałę Nr XLIII/408/17 Rady Miejskiej w Augustowie z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2018-2032,
- Uchwałę Nr XLIII/409/17 Rady Miejskiej w Augustowie z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta na rok 2018.

Rada Miejska Uchwałą Nr XLIII/409/17 ustaliła budżet na 2018 rok, a mianowicie:

- dochody w wysokości 122.294.283 zł, (w tym bieżące 114.736.713 zł, majątkowe 7.557.570 zł),
- wydatki w wysokości 141.079.698 zł, (w tym bieżące 105.682.024 zł, majątkowe 35.397.674 zł),
- deficyt budżetu 18.785.415 zł.

Źródłem finansowania deficytu budżetu, jak wynika to z zapisów § 5 treści normatywnej uchwały, stanowią przychody pochodzące z planowanego kredytu, tj. źródła, o których mowa w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Z przedstawionej konstrukcji budżetu, wynika również, że miasto planuje zaciągnięcie kredytu celem finansowania zaplanowanych rozchodów tytułem planowanych spłat kredytów i pożyczek, co zgodne jest z art. 89 ust. 3 u.f.p. Wobec powyższego zgodnie z przyjętym planem przychodów i rozchodów stanowiącym zał. nr 4 do uchwały, planowane przychody ustalono w łącznej kwocie 22.181.194 zł (kredyty), zaś planowane rozchody ustalono w łącznej kwocie 3.395.779 zł (spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych). Wynik z działalności bieżącej zamyka się nadwyżką operacyjną (tzn. dodatnią różnicą między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości 9.054.689 zł, co wypełnia regułę określoną w art. 242 u.f.p.

Podjmując Uchwałę Nr XLIII/408/17 z dnia 28 grudnia 2017 roku Rada uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta Augustowa na lata 2018-2032. W zał. nr 1 do tej uchwały określiła prognozowaną kwotę długu i spłat zobowiązań na wyżej wymienione lata. Z przedstawionych w załączniku danych wynika, iż w związku z planowanym do zaciągnięcia kredytem w ogólnej kwocie 22.181.194 zł (kol. 4.3), zadłużenie miasta na koniec 2018 roku wzrośnie do poziomu 57.021.198 zł, przy przewidywanym zadłużeniu na koniec 2017 roku 38.235.783 zł. Od 2019 roku miasto nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (kol. 4.3). Cały zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia dług zamierza spłacić do 2032 roku. 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 u.f.p., 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 3,93%, gdzie maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy stanowi 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; 2.650.000 zł w 2019 roku; po 1.000.000 zł w latach 2020-2025 i po 500.000 zł w latach

2026-2032). Analizując planowane nadwyżki operacyjne, skład orzekający stwierdza, że kwoty nadwyżek operacyjnych w latach 2019-2032 prognozuje się w przedziale od 8.486.083 zł do 10.977.654 zł. Należy stwierdzić, iż nadwyżki te nie odbiegają od danych wykazanych w latach 2015-2016 roku. Nadwyżki operacyjne w tych latach kształtowały się odpowiednio w 2015 roku 7.666.608, 32 zł, w 2016 roku 12.918.021,62 zł. Należy zauważyć jednak, iż nadwyżka operacyjna w 2017 roku (przewidywane wykonanie ukształtuje się na poziomie 5.810.280 zł; zaś planowana nadwyżka operacyjna na 2018 rok została określona na poziomie 9.054.689 zł). Historyczne wykonanie budżetów lat wcześniejszych wykazuje, że planowane wielkości zarówno nadwyżek operacyjnych, jak i planowanych dochodów ze sprzedaży majątku mogą być możliwe do osiągnięcia. Jednak, skład orzekający wskazuje na potrzebę monitorowania poziomu realizacji założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, w tym w zakresie planowanych nadwyżek operacyjnych, jak i dochodów ze sprzedaży majątku, które mają wpływ na zachowanie reguły wynikającej z art. 243 u.f.p. Jednocześnie, skład orzekający w ślad za opinią o projekcie uchwały w sprawie WPF na lata 2018-2032 (uchwała składu orzekającego Nr RIO.V-00311-20/17 z dnia 4 grudnia 2017 roku) wskazuje, iż w związku z planowanym do zaciągnięcia kredytem przewidywany poziom zadłużenia na koniec 2018 roku będzie stanowił **46,62%** planowanych dochodów budżetowych na ten rok i wzrośnie o 16,18% w porównaniu do 2017 roku.

P o u c z e n i e:

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 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