

UCHWAŁA Nr RIO.V.-00311-27/13

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku  
z dnia 16 grudnia 2013 roku

19.12.2013

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2014–2023.

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 5/11 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 3 października 2011 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 |
| Danuta Kubyliś      | - członek        |
| Agnieszka Gerasimuk | - członek        |

Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2014–2023, wskazując uwagi zawarte w uzasadnieniu.

Uzasadnienie:

Burmistrz Miasta Augustowa spełniając wymogi określone art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) przedłożył przy Zarządzeniu Nr 400/13 z dnia 15 listopada 2013 roku projekt uchwały Rady w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2014–2023. Projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej spełnia wymagania określone przepisami art. 226, art. 227, art. 228 i art. 229 u.f.p.

Po przeanalizowaniu przedstawionych w projekcie uchwały danych, skład orzekający stwierdza co następuje. Wartości przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej i projekcie budżetu na 2014 rok są zgodne w zakresie ogólnych kwot dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów.

Budżet miasta na 2014 rok planowany jest z nadwyżką. Dochody budżetu zostały określone na kwotę 88.397.785 zł (bieżące 77.191.701 zł), a wydatki na kwotę 86.897.785 zł (bieżące 73.853.003 zł). Planowana nadwyżka w kwocie 1.500.000 zł wypełnia dyspozycję wynikającą z art. 212 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych i zostanie przeznaczona na planowaną spłatę rat kredytów (zapis § 5.1 projektu uchwały). Zgodnie z zapisem § 6 projektu uchwały i zał. nr 5 określono:

- przychody w wysokości 63.850 zł (w tym: przychody ze spłat pożyczek udzielonych),
- rozchody w wysokości 1.563.850 zł ( w tym: spłata pożyczek i kredytów 1.500.000 zł, udzielone pożyczki 63.850 zł ).

Budżety miasta planowane na lata 2015–2023 wykazują nadwyżkę budżetu, która wraz z innymi przychodami (w latach 2015-2017) nie związanymi z zaciągnięciem długu (objaśnienia do WPF: spłaty pożyczek udzielonych wspólnotom mieszkaniowym) zabezpiecza rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat rat kredytów i pożyczek. 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.

Objaśnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej mogą potwierdzać realistyczność prognozowanych kwot budżetu 2014 roku. Wątpliwości budzi jednak realistyczność wykazanych nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (kolumna 8.1) w latach 2015–2023. Nie znajdują one bowiem odzwierciedlenia w latach poprzednich, np. w 2012 roku na planowaną nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 3.141.650 zł, wykonano 1.093.443,23 zł. W 2013 roku planuje się wykonać zaplanowaną wcześniej nadwyżkę kwocie 3.516.719 zł.

W części opisowej wskazano: „zakłada się osiągnięcie nadwyżek operacyjnych i że są one realne w najbliższych 4 latach”, tzn. do 2018 roku, (gdzie planowana nadwyżka operacyjna jest na

poziomie 8.216.000 zł). Należy zauważyć, że prawie 2,5 krotny wzrost nadwyżki dochodów nad wydatkami planuje się w 2018 roku w porównaniu do 2014 roku. Powstanie tak wysokiej nadwyżki operacyjnej, jak wynika z objaśnień zamieszczonych w części opisowej „związane jest z ograniczeniem wydatków bieżących”. Jednak tę kategorię wydatków potraktowano globalnie, bez wskazania konkretnych podjętych działań.

Realistyczne ujmowanie danych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wynika z przepisu art. 226 ust. 1 u.f.p. Skład orzekający zwraca uwagę na przeanalizowanie danych wykazanych przy konstrukcji budżetów lat 2015–2023 i urealnienie ich.

Skład orzekający analizując planowane w 2014 roku poszczególne kategorie dochodów zauważa znaczny wzrost planowanych dochodów ze sprzedaży majątku w porównaniu do realizacji lat poprzednich. W części opisowej odniesiono się do tej kategorii dochodów. Jednak skład orzekający wskazuje, iż dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku (kolumna 1.2.1 wykazane w kwocie 3.500.000 zł), obarczone są ryzykiem niepewności w ich pozyskaniu. Widać to analizując planowane i wykonane dochody ze sprzedaży majątku w latach poprzednich. Pozyskanie planowanych dochodów ze sprzedaży majątku zależy od bardzo wielu czynników panujących na rynku. O tym, że niosą one za sobą ryzyko niepewności świadczy fakt, że rok rocznie miasto zmuszane jest do dokonywania korekty ich, co ma również miejsce w 2013 roku, i tak np., plan na 2013 rok zakładał wykonanie tych dochodów na poziomie 2.900.000 zł, natomiast plan za trzy kwartały wykazano na poziomie 1.901.076 zł.

Analizując również kategorie wydatków, skład orzekający stwierdza, iż planowane wydatki na 2014 rok, a w szczególności wydatki bieżące zostały przyjęte poniżej ich poziomu planu za trzy kwartały 2013 roku. Analiza lat wcześniejszych wykazuje, iż wydatki bieżące, to kategoria wydatków, która w porównaniu do lat poprzednich ciągle rosła. I tak wydatki te w 2012 roku w porównaniu do 2011 roku wzrosły o 5,50%, w 2013 roku (biorąc pod uwagę plan za trzy kwartały) w porównaniu do 2012 roku wzrosły o 6,14%. W części opisowej nie odniesiono się do obniżonej kategorii wydatków w 2014 roku i nie zamieszczono objaśnień w tym zakresie. W objaśnieniach ograniczono się jedynie do kwestii, iż wielkości te zgodne są z projektem uchwały budżetowej i wskazano jakie wskaźniki wzrostu przyjęto w latach 2015–2018.

Ponadto z analizy danych ujętych w prognozie długu i spłat zobowiązań (zał. nr 1) wynika, że:

- planowane zadłużenie na koniec 2013 roku wyniesie 32.765.490 zł,
- miasto nie planuje zwiększenia zadłużenia w 2014 roku,
- spłata rat kredytów i pożyczek w 2014 roku planowana jest w kwocie 1.563.850 zł, z odsetkami 1.440.000 zł wynosi 3.003.850 zł,
- planowany dług na koniec 2014 roku wyniesie 31.265.490 zł,
- miasto nie udzielało poręczeń innym podmiotom.

Mając na uwadze przedstawioną w latach 2014–2023 spłatę zadłużenia oraz relację o której mowa w art. 243 u.f.p. stwierdza się, iż relacja ta we wskazanych wyżej latach jest zachowana przy wartościach przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Realizowane przedsięwzięcia zostały wykazane w zał. nr 2 w sprawie projektu uchwały o Wieloletniej Prognozie Finansowej i zostały określone zgodnie z art. 226 ust. 3 i ust. 4 u.f.p. Obejmują one wydatki bieżące i majątkowe w tym na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE.

#### 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