



## UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-51/2021

z dnia 15 stycznia 2021 r.

### **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 2021 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 2019 r. poz. 2137), 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 2019 r. poz. 869 ze zm.) 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 Zespółach 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 2021 rok.

#### Uzasadnienie:

Skład orzekający opinię swoją sformułował w oparciu o:

- Uchwałę Nr XXIX/318/2020 Rady Miejskiej w Augustowie z dnia 29 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2021-2034;
- Uchwałę Nr XXIX/319/2020 Rady Miejskiej w Augustowie z dnia 29 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2021 rok.

Rada Miejska Uchwałą Nr XXIX/319/2020 ustaliła budżet na 2021 rok, a mianowicie:

- dochody 168.371.276 zł, w tym bieżące 149.854.815 zł;
- wydatki 179.246.320 zł, w tym bieżące 138.303.750 zł;
- deficyt budżetu 10.875.044 zł.

Źródłem finansowania deficytu budżetu, jak wynika to z zapisów § 5 treści normatywnej uchwały, stanowią przychody pochodzące z kredytów w kwocie 6.804.396 zł oraz wolnych środków w kwocie 4.070.648 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 spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu innych papierów wartościowych w kwocie 3.538.012 zł będą finansowane planowanym do zaciągnięcia kredytem. Wobec powyższego, zgodnie z przyjętym planem przychodów i rozchodów stanowiącym zał. nr 4 do uchwały, planowane przychody ustalono w łącznej wysokości 14.413.056 zł (kredyty w kwocie 10.342.408 zł, wolne środki 4.070.648 zł), zaś rozchody w łącznej kwocie 3.538.012 zł.

Skład orzekający, odnosząc się do wolnych środków angażowanych do finansowania budżetu 2021 roku, stwierdza, że z dokonanej analizy bilansu wykonania budżetu za 2019 rok, sprawozdania Rb-NDS sporządzonego na dzień 30 września 2020 roku oraz sprawozdań Rb-27S i Rb-28S sporządzonych za miesiąc listopad 2020 roku przy uwzględnieniu zaangażowania wolnych środków do finansowania budżetu 2020 roku wskazuje, iż miasto w 2021 roku będzie dysponowało wolnymi środkami umożliwiającymi finansowanie deficytu. Wynik z działalności bieżącej zamyka się nadwyżką operacyjną (tzn. dodatnią różnicą między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości 11.551.065 zł, co wypełnia regułę określoną w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Podjmując Uchwałę Nr XXIX/318/2020 z dnia 29 grudnia 2020 roku Rada uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta Augustowa na lata 2021-2034. W zał. nr 1 do tej uchwały określiła prognozowaną kwotę długu i spłat zobowiązań na lata 2021-2034. Z przedstawionych w załączniku danych wynika, iż zadłużenie miasta na koniec 2021 roku (w związku z planowanym kredytem w kwocie 10.342.408 zł) będzie wynosiło 53.161.372 zł (kol. 6), co w stosunku do planowanych dochodów ogółem tego roku stanowi **31,57%**, zaś w stosunku do dochodów bieżących **35,47%**. W kolejnych latach prognozy miasto nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (kol. 4.1). Cały dług zamierza spłacić do 2034 roku. Budżety gminy lat 2022-2034 wykazują nadwyżkę budżetu (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 jest zgodne z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Ponadto miasto zakłada wpływy z dochodów ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1) w 2021 roku w wysokości 6.567.000 zł; w 2022 roku w wysokości 3.557.770 zł; w 2023 roku w wysokości 3.291.800 zł oraz w 2024 roku w wysokości 3.677.730 zł. Odnosząc się do tej kategorii dochodów, skład orzekający zauważa, że w świetle przyjętych objaśnień i danych historycznych oraz biorąc pod uwagę wykonanie tych dochodów za 2020 rok na podstawie sprawozdania Rb-27S za miesiąc listopad (wykonanie 8.055.712,17 zł), przyjmuje że dochody te możliwe są do zrealizowania.

Skład orzekający stwierdza, iż z przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w latach 2021-2034 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w zw.

z art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500) oraz art. 15zob ust.2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19... (T.j. Dz. U. z 2020 roku, poz. 1842). Ustalone dla poszczególnych lat wskaźniki spłaty zobowiązań są niższe od dopuszczalnych wskaźników spłaty (kol. 8.1 i kol. 8.3.1). Zachowanie tej relacji oparto o planowane w latach 2021-2034 nadwyżki operacyjne (kol. 7.1). Dodatkowo saldo operacyjne na 2021 rok zaplanowano w wysokości 11.551.065 zł. Wielkość ta w 2022 roku przybiera wartość 7.256.582 zł i w latach kolejnych sukcesywnie wzrasta do wysokości 11.521.740 w 2034 roku. Analiza danych historycznych w zakresie działalności bieżącej miasta przedstawia się następująco:

- 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 za miesiąc listopad 2020 roku 18.190.948,50 zł.

Skład orzekający analizując planowane nadwyżki operacyjne stwierdza, że ich wielkości nie odbiegają od danych historycznych, znajdują uzasadnienie w dołączonych objaśnieniach i są 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 przez Miasto realizacji przyjętych założeń określonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej pod kątem faktycznej realizacji.

Mając na względzie przyjęte założenia na kolejne lata prognozy, skład orzekający wydał pozytywną opinię o planowanej kwocie długu i o możliwości sfinansowania przedstawionego deficytu.

#### 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