

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-126/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 1 grudnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2024-2027 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2037.

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 2023 r., poz.1325), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 7/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 27 lipca 2023 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących.

Skład Orzekający w osobach:

Maria Wasilewska	- przewodnicząca
Małgorzata Rutkowska	- członek kolegium
Paweł Gałko	- członek kolegium

Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2024-2027 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2037.

Uzasadnienie:

Opinia powyższa została wydana w oparciu o projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2024-2027 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2037, przedłożonej Zarządzeniem Nr 323/2023 Burmistrza Miasta Augustowa z dnia 15 listopada 2023 roku (data wpływu do RIO: 15.11.2023 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Miasta Augustowa, przyjętej Zarządzeniem Nr 322/2023 Burmistrza Miasta Augustowa z dnia 15 listopada 2023 roku.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej spełnia wymogi formalne 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku, poz. 83). Przyjęte dla 2024 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 2024 rok przewiduje dochody ogółem w wysokości 234.670.215 zł (bieżące 159.560.569 zł; majątkowe 75.109.646 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 252.680.816 zł (bieżące 159.453.364 zł; majątkowe 93.227.452 zł). Miasto planuje deficyt w wysokości 18.010.601 zł, który zamierza sfinansować przychodami pochodzącymi z kredytów w kwocie 15.371.801 zł oraz pożyczek w kwocie 2.638.800 zł. Również z planowanych do zaciągnięcia kredytów, miasto planuje spłatę rat kredytów w ogólnej kwocie 4.615.970 zł. Zatem łączna kwota przychodów wynosi 22.626.571 zł, zaś łączna planowana kwota rozchodów wynosi 4.615.970 zł.

Zgodnie z przedłożonym projektem uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2024-2027 wraz z prognozą kwoty długu i spłat na lata 2024-2037 wynika, że tylko w 2024 roku miasto planuje zaciągnięcie tytułów dłużnych. W pozostałych latach prognozy tj. 2025-2037 nie planuje pozyskiwania nowych przychodów zwrotnych (kol. 4.1). Najwyższa wartość długu przypada na koniec 2024 roku i wynosi 57.266.565 zł, co w stosunku do planowanych

dochodów ogółem tego roku stanowi 24,40%, zaś do planowanych dochodów bieżących 35,89%. Całkowita jego spłata nastąpi w 2037 roku. We wszystkich latach zaprojektowano wydatki na obsługę długu (kol. 2.1.3 tab.). W latach 2025-2037 budżety miasta planowane są z nadwyżką (kol. 3), która zabezpiecza rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 5.1). Wynik z działalności bieżącej miasta 2024 roku zamyka się nadwyżką operacyjną (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości 107.205 zł, wypełniając tym samym dyspozycję z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład orzekający stwierdza, iż z wykazanych w prognozie wartości wynika, że w latach 2024-2037 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W roku budżetowym 2024 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 5,16% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2023 r., który stanowi 19,90% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 19,45%). Porównanie tych wskaźników (kol. 8.1; kol. 8.3.1) wskazuje, że prognozę kwoty długu sporządzono z zachowaniem rezerw limitowych. Rezerwy limitowe kształtują się na poziomie od 5,60% do 14,74%. 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 2024 roku określono w wysokości 5.250.000 zł; w 2025 roku w wysokości 4.860.000 zł; w 2026 roku w wysokości 3.240.000 zł oraz w 2027 roku w wysokości 3.530.000 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 2024 roku zamyka się dodatnim saldem operacyjnym w wysokości 107.205 zł. Wielkość ta w 2024 roku przybiera wartość 12.052.856 zł i w latach kolejnych sukcesywnie wzrasta do wysokości 16.515.948 zł w 2037 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 2020 roku 16.283.090,90 zł;
- wykonanie 2021 roku 30.581.398,27 zł;
- wykonanie 2022 roku 12.379.895,47 zł;

Przewidywane wykonanie 2023 roku 3.991.999 zł.

Skład Orzekający analizując planowane nadwyżki operacyjne, stwierdza, że ich wielkości zasadniczo nie odbiegają od danych historycznych oraz znajdują uzasadnienie w załączniku objaśnień. Zauważa, że planowane nadwyżki operacyjne w latach 2036-2037 nie mieszczą się w średniej arytmetycznej sald z ostatnich 7 lat (uwzględniając przewidywane wykonanie 2023 roku), która wynosi 15.353.531,30 zł.

Biorąc pod uwagę odległy okres prognozowania oraz 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