

UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-24/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 29 grudnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości sporządzenia planowanej kwoty długu oraz o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2024 rok Miasta Augustowa.

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1325) art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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
Katarzyna Gawrońska	- członek kolegium

Opiniuje pozytywnie

- prawidłowość planowanej kwoty długu wynikającej z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, o których mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych;
- możliwość sfinansowania deficytu budżetu określonego w uchwale budżetowej na 2024 rok.

Uzasadnienie

Skład orzekający opinię swoją sformułował w oparciu o:

- uchwałę Nr LXXVI/669/23 Rady Miejskiej w Augustowie z dnia 20 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2024-2027 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2037;
- uchwałę Nr LXXVI/670/23 Rady Miejskiej w Augustowie z dnia 20 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2024 rok.

Rada Miejska uchwałą Nr LXXVI/670/23 ustaliła budżet na 2024 rok, a mianowicie:

- dochody ogółem 236.816.643 zł, (*bieżące 160.191.636 zł; majątkowe 76.625.007 zł*);
- wydatki ogółem 257.702.777 zł, (*bieżące 161.493.433 zł; majątkowe 96.209.344 zł*);
- deficyt budżetu 20.886.134 zł.

Źródłem finansowania deficytu budżetu, jak wynika to z zapisów §5 uchwały, stanowią przychody pochodzące z planowanych do zaciągnięcia kredytów w kwocie 15.371.801 zł i pożyczki w kwocie 2.638.800 zł oraz wolnych środków w kwocie 2.875.533 zł. Wskazane źródła finansowania planowanego deficytu zgodne są ze źródłami wymienionymi w art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Z przedstawionej konstrukcji budżetu wynika, że rozchody z tytułu planowanych spłat zobowiązań będą finansowane kredytem w kwocie 4.615.970 zł, co jest zgodne w świetle art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego, zgodnie z zapisem §6 uchwały i przyjętym planem przychodów i rozchodów stanowiącym załącznik nr 4 do uchwały, planowane przychody ustalono w łącznej wysokości 25.502.104 zł (par. 950 wolne środki 2.875.533 zł; par. 952 kredyty/pożyczki 22.626.571 zł). Łączna kwota rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych została zaplanowana na poziomie 4.615.970 zł (par. 992).

Analiza sprawozdań budżetowych oraz finansowych w tym bilansu z wykonania budżetu za 2022 rok, sporządzonego na dzień 31.12.2022 roku, jak również przewidywane wykonanie budżetu za

2023 rok (zał. nr 1 do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2024-2027, wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2037), wskazuje, że jednostka będzie dysponowała przychodami wewnętrznymi we wskazanej wysokości, które będą możliwe do zaangażowania w 2024 roku. Jednak należy podkreślić, iż ostateczne ustalenie wielkości tych przychodów nastąpi po zakończeniu bieżącego roku budżetowego.

Podejmując uchwałę Nr LXXVI/669/23 z dnia 20 grudnia 2023 roku Rada uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta Augustowa na lata 2024-2027 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2037. Z przedstawionej prognozy wynika, że w 2024 roku miasto planuje zaciągnięcie tytułów dłużnych tym samym zwiększając zadłużenie na koniec 2024 roku do kwoty 57.266.565 zł (w stosunku do planowanych dochodów ogółem tego roku stanowi 24,18%, zaś do planowanych dochodów bieżących stanowi 35,74%). Jak wykazują dane w pozostałych latach prognozy tj. 2025-2037 miasto nie planuje pozyskiwania nowych przychodów zwrotnych (kol. 4.1). Całkowita spłata długu ma nastąpić w 2037 roku. W prognozie finansowej we wszystkich latach zaprojektowano też wydatki na obsługę długu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia (kol. 2.1.3). 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).

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 5,14% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2023 r., który stanowi 19,90%, zaś 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, które kształtują się powyżej 1 punktu procentowego, tj. od 3,65% do 14,31%. 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 ujemnym saldem operacyjnym. Planowane wydatki bieżące przekraczają planowane dochody bieżące o kwotę 1.301.797 zł. Zgodnie z przyjętym planem przychodów, miasto w budżecie roku 2024 angażuje na pokrycie ujemnego wyniku operacyjnego przychody wewnętrzne. Skład Orzekający uznaje, że wymóg równoważenia budżetu w części dotyczącej dochodów i wydatków bieżących, o którym mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych został spełniony. Wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej w pozostałych latach prognozy dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących, co jest zgodne z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, tzw. nadwyżka operacyjna w 2025 roku przybiera wartość 12.828.855 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. Zauważa jednak, że planowane nadwyżki operacyjne w latach 2035-2037 nie mieszczą się w średniej arytmetycznej sald z ostatnich 7 lat (uwzględniając przewidywane wykonanie 2023 roku), która wynosi 15.353.531,30 zł, na co Skład Orzekający zwrócił również uwagę wydając opinię o projekcie w uchwale Nr RIO.II-00311-126/2023.

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, że organy miasta powinny mieć na uwadze, że w okresie tym może pojawić się ryzyko niesprawdzalności założonych danych wynikające z obiektywnych przyczyn, takich jak niekorzystne zjawiska makroekonomiczne, poziom inflacji, presja na zwiększenie wydatków o charakterze bieżącym z powodu wzrostu kosztów wykonania zadań. Dlatego też Skład Orzekający podkreśla konieczność stałego, wnikliwego monitorowania realizacji przyjętych założeń określonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej pod kątem faktycznej realizacji i dokonywania bieżącej jej korekty. Podkreśla również konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym projektem, celem urzeczywistnienia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych indywidualnych wskaźników spłaty zadłużenia, uwarunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów.

Biorąc pod uwagę przedstawione okoliczności skład orzekający wydał opinię jak w sentencji.

P o u c z e n i e:

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