

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-22/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 29 listopada 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2025-2028 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2038.

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 ze zm.), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U z 2024 r., poz. 1530 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
Izabela Chrulska - członek kolegium

Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2025-2028 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2025-2038.

Uzasadnienie:

Opinia powyższa została wydana w oparciu o projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2025-2028 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2025-2038, przedłożonej Zarządzeniem Nr 318/2024 Burmistrza Miasta Augustowa z dnia 13 listopada 2024 roku (data wpływu do RIO: 13.11.2024 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Miasta Augustowa, przyjętej Zarządzeniem Nr 317/2024 Burmistrza Miasta Augustowa z dnia 13 listopada 2024 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 2025 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 2025 rok przewiduje dochody ogółem 233.064.090 zł (bieżące 201.413.035 zł; majątkowe 31.651.055 zł) oraz wydatki ogółem 252.647.488 zł (bieżące 188.714.238 zł; majątkowe 63.933.250 zł). Miasto planuje deficyt w wysokości 19.583.398 zł, który zamierza sfinansować przychodami pochodzącymi z kredytów w kwocie 6.583.240 zł oraz wolnymi środkami w kwocie 13.000.158 zł. Również z planowanych do zaciągnięcia kredytów, miasto planuje spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w ogólnej kwocie 5.919.400 zł. Zatem łączna kwota przychodów wynosi 25.502.789 zł, zaś łączna planowana kwota rozchodów wynosi 5.919.400 zł.

Analiza sprawozdań budżetowych oraz finansowych w tym bilansu z wykonania budżetu za 2023 rok, sporządzonego na dzień 31.12.2023 roku, jak również z przewidywanego wykonania budżetu za 2024 roku (zał. nr 1 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2025-2028 wraz z prognozą kwoty długu i spłat na lata 2025-2038), wskazuje, że jednostka będzie dysponowała przychodami wewnętrznymi we wskazanej wysokości,

które będą możliwe do zaangażowania w 2025 roku. Jednak należy podkreślić, iż ostateczne ustalenie wielkości tych przychodów nastąpi po zakończeniu bieżącego roku budżetowego.

Zgodnie z przedłożonym projektem uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2025-2028 wraz z prognozą kwoty długu i spłat na lata 2025-2038 wynika, że tylko w 2025 roku miasto planuje zaciągnięcie tytułów dłużnych (kol. 4.1 tab. WPF, kwota 12.502.640 zł). W pozostałych latach prognozy tj. 2026-2038 nie planuje pozyskiwania nowych przychodów zwrotnych. Najwyższa wartość długu przypada na koniec 2025 roku i wynosi 63.849.805 zł (kol.6 tab. WPF), co w stosunku do planowanych dochodów ogółem tego roku stanowi 27,39%, zaś do planowanych dochodów bieżących 31,70%. Planowany dług począwszy od tego roku sukcesywnie maleje z całkowitą jego spłatą w 2038 roku. We wszystkich latach zaprojektowano wydatki na obsługę długu (kol. 2.1.3 tab.). W latach 2026-2038 budżety miasta planowane są z nadwyżką (kol. 3), która zabezpiecza 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.

Skład orzekający stwierdza, iż z wykazanych w prognozie wartości wynika, że w latach 2025-2038 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W roku budżetowym 2025 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 5,24% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2024 r., który stanowi 17,86% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 18,14%). 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 3,57% do 12,90%. 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 2025 roku określono w wysokości 4.460.000 zł; w 2026 roku w wysokości 4.370.000 zł; w 2027 roku w wysokości 4.839.000 zł oraz w 2028 roku w wysokości 4.160.000 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 2025 roku zamyka się dodatnim saldem operacyjnym w wysokości 12.698.797 zł. Wielkość ta w 2026 roku przybiera wartość 13.889.537 zł i w latach kolejnych sukcesywnie wzrasta do wysokości 15.595.157 zł w 2038 roku. Analiza danych historycznych w zakresie działalności bieżącej miasta przedstawia się następująco:

- 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 12.379895,47 zł;
- wykonanie 2023 roku 11.275.016,16 zł;
- przewidywane wykonanie 2024 roku 1.998.562 zł

Średnia arytmetyczna sald z ostatnich 7 lat (uwzględniając przewidywane wykonanie 2024 roku) wynosi 14.876.921,83 zł. Skład Orzekający analizując planowane nadwyżki operacyjne, stwierdza, że ich wielkości zasadniczo nie odbiegają od danych historycznych oraz znajdują uzasadnienie w załączniku objaśnień i możliwe są do zrealizowania przy przyjętych danych prognostycznych. Biorąc jednak 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. Powyższa uwaga była wskazana do projektu uchwały w 2024 roku.

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