

**UCHWAŁA Nr RIO.V.-00311-16/16**

SEKRETARZ URZĄD MIEJSKI  
MIASTA AUGUSTOWIE  
09.12.2016  
p.p. P. Falcowski  
Sędziona Sieczkowska

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

z dnia 6 grudnia 2016 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2017-2027.

FN  
09.12.2016  
SEKRETARZ MIASTA  
Agnieszka Kuczyńska

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U z 2016 r., poz. 561.) art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U z 2016 r., poz. 1870) oraz Zarządzenia Nr 1/14 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 1 kwietnia 2014 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
Małgorzata Rutkowska	- członek
Agnieszka Gerasimiuk	- członek



Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2017-2027.

Uzasadnienie:

Opinia powyższa została wydana w oparciu o projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2017-2027, przedłożonej Zarządzeniem Nr 520/16 z dnia 15 listopada 2016 roku (data wpływu do RIO: 15.11.2016 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Miasta Augustowa, przyjętej Zarządzeniem Nr 519/16 Burmistrza Miasta Augustowa z dnia 15 listopada 2016 roku.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2017-2027 spełnia wymogi formalne określone przepisami art. 226, art. 227, i art. 229 ustawy o finansach publicznych oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j.: Dz. U. z 2015 roku, poz. 92). Przyjęte wartości w Wieloletniej

Prognozie Finansowej dla 2017 roku w zakresie ogólnych kwot dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów są zgodne z projektem budżetu na 2017 rok.

Budżet miasta na 2017 rok planowany jest z deficytem. W roku tym miasto zamierza pozyskać przychody z tytułu kredytu długoterminowego w wysokości 17.215.783 zł, który ma stanowić, wraz z kwotą 540 zł przychodów ze spłat pożyczek udzielonych, źródło finansowania planowanego deficytu w kwocie 14.250.833 zł i źródło rozchodów planowanych na kwotę 2.965.490 zł tytułem spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych.

Skład orzekający zauważa, że planowany kredyt wpłynie na kwotę długu, która na koniec 2017 roku wzrośnie do kwoty 40.635.783 zł i na wydłużenie prognozy kwoty długu do całkowitej jego spłaty w 2027 roku. Z przedstawionej prognozy na lata 2017-2027 (zał. nr 1) wynika, że miasto od 2018 roku nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych. Cały zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia dług zamierza spłacić do 2027 roku.

Budżety miasta planowane na lata 2018-2027 wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3). Zabezpiecza ona rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 10 i 10.1). 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 przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w latach 2017-2027 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. stosunek łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi w danym roku odsetkami do planowanych dochodów ogółem budżetu nie przekroczy średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. W roku budżetowym 2017 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 3,16% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan za III kwartały 2016 r., który stanowi 9,70%; (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 9,33%).

Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparto o planowane w latach 2017-2027 nadwyżki operacyjne (kol. 8.1) jak również o planowane dochody ze sprzedaży



majątku w latach 2017-2027 (w granicach 3.535.000 zł w 2017 roku do 500.000 zł w 2027 roku). Projektowane wartości dochodów ze sprzedaży znajdują uzasadnienie w danych sprawozdawczych z lat 2014-2016. W tym miejscu, skład orzekający wskazuje, że wykonanie dochodów ze sprzedaży (wg sprawozdania Rb-27S za III kwartały 2016 roku) stanowi 53,97% planu. Odnośnie planowanych nadwyżek operacyjnych, na tle danych historycznych, skład orzekający stwierdza ich wzrost od 7.182.542 zł w projektowanym budżecie na 2017 rok do 8.755.478 zł w 2027 roku. Projektowane wartości poza latami 2023-2027 nie odbiegają znacząco od danych wykazanych w latach wcześniejszych.

Wydając opinię skład orzekający przyjmuje założenie, że wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku w bieżącym roku nastąpi na poziomie przyjętym do planu. Wskazuje również na potrzebę stałego i wnikliwego monitorowania poziomu realizacji założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetów poszczególnych lat – jako działań potrzebnych do zachowania spłat długu w sposób przyjęty w opiniowanym projekcie uchwały budżetowej.

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