

UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-97/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 25 stycznia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości sporządzenia planowanej kwoty długu oraz o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2023 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 (T.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1668) art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (T.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku 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 kolegium
Marlena Stachurska-Janczyło	- 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 2023 rok.

Uzasadnienie

Skład orzekający opinię swoją sformułował w oparciu o:

- uchwałę Nr LIX/553/22 Rady Miejskiej w Augustowie z dnia 29 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2023-2036;
- chwałę Nr LIX/554/22 Rady Miejskiej w Augustowie z dnia 29 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2023.

Rada Miejska uchwałą Nr LIX/554/22 ustaliła budżet na 2023 rok, a mianowicie:

- dochody 168.203.107 zł, w tym bieżące 134.866.761 zł;
- wydatki 193.618.198 zł, w tym bieżące 138.526.963 zł;
- deficyt budżetu 25.415.091 zł.

Źródłem finansowania deficytu budżetu, jak wynika to z zapisów §5 treści normatywnej uchwały, stanowią przychody pochodzące z:

- planowanych do zaciągnięcia kredytów w kwocie 12.382.294 zł;
- wolnych środków w kwocie 13.032.797 zł.

Wskazane źródła pokrycia 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 3.549.514 zł, co jest zgodne w świetle art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Wobec powyższego, zgodnie z zapisem §6 treści normatywnej uchwały i przyjętym planem przychodów i rozchodów stanowiącym załącznik nr 4 do uchwały, planowane przychody ustalono w łącznej wysokości 28.964.605 zł (par. 950 wolne środki 13.032.797 zł; par. 952 kredyty/pożyczki 15.931.808 zł). Łączna kwota rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych została zaplanowana na poziomie 3.549.514 zł (par. 982 wykup innych papierów wartościowych 3.055.000 zł; par. 992 spłaty kredytów/pożyczek 494.514) zł).

Analiza sprawozdań budżetowych oraz finansowych w tym bilansu z wykonania budżetu za 2021 rok, sporządzonego na dzień 31.12.2021 roku, jak również przewidywane wykonanie budżetu za 2022 rok (zał. nr 1 do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2023-2036), wskazuje, że jednostka będzie dysponowała przychodami wewnętrznymi we wskazanej wysokości, które będą możliwe do zaangażowania w 2023 roku. Wynik z działalności bieżącej gminy 2023 roku zamyka się ujemnym wynikiem operacyjnym. Planowane wydatki bieżące przekraczają planowane dochody bieżące o kwotę 3.660.202 zł. Zgodnie z przyjętym planem przychodów, Miasto w budżecie roku 2023 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 pozostałych latach prognozy dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących, co jest zgodne z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Podjmując uchwałę Nr LIX/553/22 z dnia 29 grudnia 2022 roku Rada uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta Augustowa na lata 2023-2033. W załączniku nr 1 do tej uchwały określiła prognozowaną kwotę długu i spłat zobowiązań. Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2023-2024 miasto planuje zaciągnięcie tytułów dłużnych. W pozostałych latach prognozy tj. 2025-2036 nie planuje pozyskiwania nowych przychodów zwrotnych (kol. 4.1). Najwyższa wartość długu przypada na koniec 2023 roku i wynosi 51.638.258 zł, co w stosunku do planowanych dochodów ogółem tego roku stanowi 30,69%, zaś do planowanych dochodów bieżących 38,28%. Planowany dług począwszy od tego roku sukcesywnie maleje z całkowitą jego spłatą w 2036 roku. W latach 2024-2036 budżety miasta planowane są z nadwyżką (kol. 3), która wraz z planowanym kredytem w 2024 roku, 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 2023-2036 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W roku budżetowym 2023 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 5,62% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2022 r., który stanowi 19,96%, zaś maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 20,42%. 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. 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 2023 roku określono w wysokości 6.275.200 zł; w 2024 roku w wysokości 5.956.000 zł; w 2025 roku w wysokości 3.370.000 zł oraz w 2026 roku w wysokości 1.726.800 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 2023 roku zamyka się ujemnym saldem operacyjnym w wysokości (-) 3.660.202 zł. Nadwyżka operacyjna w 2024 roku przybiera wartość 3.740.536 zł i w latach kolejnych sukcesywnie wzrasta do wysokości 11.910.197 zł w 2036 roku. Analiza danych historycznych w zakresie działalności bieżącej miasta przedstawia się następująco:

- wykonanie 2016 roku 12.918.021,62 zł;
- 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;
- przewidywane wykonanie 2022 roku 5.151.651,77 zł.

Analizując nadwyżki operacyjne skład orzekający stwierdza, że ustalone one zostały na poziomie nieprzekraczającym wartości wynikających z danych historycznych i możliwe są do zrealizowania przy przedstawionych wartościach w wieloletniej prognozie. Jednak 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, rosnący poziom inflacji, presja na zwiększenie wydatków o charakterze bieżącym z powodu wzrostu kosztów wykonania zadań.

Ze względu na wzrastający poziom zadłużenia (w związku z zaciąganiem zobowiązań), który został określony na poziomie 38,28% planowanych dochodów bieżących, ryzyko wynikające z odległego okresu prognozowania (do 2036 roku) 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 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.

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

Wpłynęło przez ePUAP
w dniu 25.01 o godz. 14:56

Id: F31B007F-8979-45CD-B0A9-023E674C0733

Podpisane bezpiecznym podpisem
elektronicznym weryfikowanym
certyfikatem kwalifikowanym

Podpis złożył/a

Maria Wasilewska

POMOC
ADMINISTRACYJNA
Ewelina Szafran