Elektronicznie podpisany przez:
Maria Wasilewska
dnia 17 stycznia 2025 r.

UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-101/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 17 stycznia 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości sporządzenia planowanej kwoty długu oraz o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2025 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 2025 r., poz. 7) 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 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:
Maria Wasilewska - przewodnicząca
Małgorzata Rutkowska - członek kolegium
Izabela Chrulska - członek kolegium

Opiniuje pozytywnie:
- prawidłowość planowanej kwoty długu wynikającej z zaciągniętych zobowiązań 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 2025 rok.

U z a s a d n i e n i e

Skład orzekający opinię swoją sformułował w oparciu o uchwały Rady Miejskiej w Augustowie z dnia 30 grudnia 2024 roku:
- Nr VIII/106/24 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2025-2028 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2025-2038;
- Nr VIII/107/24 w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2025 rok.

Rada Miejska uchwałą Nr VIII/107/24 ustaliła budżet na 2025 rok, a mianowicie:
- dochody ogółem 249.699.928 zł, *(bieżące 201.218.221 zł; majątkowe 48.481.707 zł);*
- wydatki ogółem 272.950.894 zł, *(bieżące 188.793.319 zł; majątkowe 84.157.575 zł);*
- łączna planowana kwota przychodów 29.170.366 zł (par. 950 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 13.000.158 zł; par. 952 kredyty 16.170.208 zł);
- łączne planowana kwota rozchodów 5.919.400 zł (par. 992).

W związku z powyższym deficyt budżetu wyniesie 23.250.966 zł, który zgodnie z zapisem §5 uchwały zostanie sfinansowany:
- przychodami pochodzącymi z planowanych do zaciągnięcia kredytów w kwocie 10.250.808 zł;
- wolnych środków o której mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych 13.000.158 zł.

Wykazane źródła finansowania deficytu są zgodne ze źródłami wymienionymi w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Z zał. nr 4 do uchwały „Przychody i rozchody budżetu miasta na 2025 rok" wynika, że miasto planuje zaciągnięcie kredytu na ogólną kwotę 16.170.208 zł w związku z finansowaniem planowanego deficytu 10.250.808 zł i finansowaniem planowanych spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań w ogólnej kwocie 5.919.400 zł, co zgodne jest w świetle zapisów art. 89 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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 uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustów 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.

Podejmując uchwałę Nr VIII/106/24 z dnia 30 grudnia 2024 roku Rada uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta Augustowa na lata 2025-2028 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2025-2038. W załączniku nr 1 do tej uchwały określiła prognozowaną kwotę długu i spłat zobowiązań. Z przedstawionej prognozy wynika, że miasto planuje zaciągnięcie tytułów dłużnych tylko w 2025 roku (kol. 4.1 tab. WPF, kwota 16.170.208 zł). W pozostałych latach prognozy tj. 2026-2038 nie planuje pozyskiwania nowych przychodów zwrotnych. Najwyższa wartość długu przypada na koniec 2025 roku i wynosi 62.976.562 zł (kol.6 tab. WPF), co stanowi 25,22% planowanych dochodów ogółem na ten rok i 31,29% planowanych dochodów bieżących. We wszystkich latach zaprojektowano wydatki na obsługę długu (kol. 2.1.3 tab.). Budżety lat 2026-2038 wykazują nadwyżkę budżetu (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 18,16%). 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 4,02% do 12,92%. Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparto o planowane nadwyżki operacyjne (kol. 7.1).
Wynik z działalności bieżącej miasta w 2025 roku zamyka się dodatnim saldem operacyjnym w wysokości 12.424.902 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 4.695.504 zł*

Średnia arytmetyczna sald z ostatnich 7 lat (uwzględniając przewidywane wykonanie 2024 roku) wynosi 15.262.199,26 zł. Skład Orzekający analizując planowane nadwyżki operacyjne, stwierdza, że ich wielkości nie odbiegają od danych historycznych znajdują uzasadnienie w załączniku objaśnień i możliwe są do zrealizowania przy przyjętych danych prognostycznych.
Miasto Augustów w okresie objętym prognozą planuje również 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 kontekście lat historycznych oraz objaśnienia w tym zakresie są wystarczające.
Mając na uwadze 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 katem faktycznej realizacji, wskazując jednocześnie na zachowanie dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym prognozą.

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