Elektronicznie podpisany przez:
Maria Wasilewska
dnia 28 listopada 2025 r.

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-95/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 28 listopada 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2026-2029 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2026-2038.

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 2025 r., poz. 7), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U z 2025 r., poz. 1483) 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 projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2026-2029 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2026-2038.

U z a s a d n i e n i e:
Opinia powyższa została sporządzona na podstawie projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2026-2029 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2026-2038, przedłożonego Zarządzeniem Nr 301/2025 Burmistrza Miasta Augustowa z dnia 14 listopada 2025 roku (data wpływu do RIO: 14.11.2025 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Miasta Augustowa, przyjętego Zarządzeniem Nr 302/2025 Burmistrza Miasta Augustowa z dnia 14 listopada 2025 roku.
Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej spełnia wymogi w zakresie przedmiotu regulacji określonych w przepisach 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku, poz. 83). Przyjęte dla 2026 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 2026 rok zakłada zrównoważenie dochodów i wydatków na poziomie 237.953.474 zł, w tym:
- dochody ogółem 237.953.474 zł (bieżące 215.834.580 zł; majątkowe 22.118.894 zł);
- wydatki ogółem 237.953.474 zł (bieżące 198.771.248 zł; majątkowe 39.182.226 zł).
Spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 4.913.880 zł planowana jest ze środków pochodzących z kredytów/pożyczek, co jest zgodne z art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. W związku z tym zarówno łączna kwota przychodów, jak i łączna kwota rozchodów wynosi 4.913.880 zł .

Z przedstawionej uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2026-2029 wraz z prognozą kwoty długu i spłat na lata 2026-2038 wynika, że jedynie w 2026 roku planowane jest zaciągnięcie nowych zobowiązań dłużnych (kol. 4.1 tab. WPF, kwota 4.913.880 zł). W latach 2027-2038 miasto nie przewiduje pozyskiwania nowych przychodów zwrotnych. Najwyższy poziom długu przewidywany jest na koniec 2026 roku i wynosi 65.557.505 zł (kol.6 tab.

WPF), co w stosunku do planowanych dochodów ogółem tego roku stanowi 27,55%, zaś do planowanych dochodów bieżących 30,37%. Od 2026 roku zadłużenie miasta ulega systematycznemu zmniejszeniu, aż do całkowitej spłaty w 2038 roku. We wszystkich latach prognozy zaplanowano odpowiednie wydatki na obsługę długu (kol. 2.1.3 tab.). W latach 2027-2038 budżet miasta planowany ma być z nadwyżką (kol. 3), co pozwala na bezpieczną realizację rozchodów budżetu z tytułu planowanych spłat rat kapitałowych (kol. 5.1).

Skład Orzekający stwierdza, iż z wykazanych w prognozie wartości wynika, że w latach 2026-2038 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W roku budżetowym 2026 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 4,05% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2025 r., który stanowi 16,97% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 16,68%). Porównanie tych wskaźników (kol. 8.1; kol. 8.3.1) wskazuje, na zachowanie bezpiecznych rezerw limitowych, które mieszczą się w przedziale od 5,05% do 11,75%. Zachowanie relacji wynika przede wszystkim z planowanych nadwyżek operacyjnych (kol. 7.1) oraz dochodów ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1) oszacowanych na lata 2026-2029 w wysokości od 3.454.000 zł do 4.495.000 zł – wartości te zostały uzasadnione i są możliwe do osiągnięcia na tle danych historycznych.
W całym okresie objętym Prognozą zaplanowano dodatnie saldo operacyjne (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) uwzględniając tym samym wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych. W 2026 roku wynosi 17.063.332 zł. W latach 2027-2038 nadwyżka operacyjna mieści się w przedziale od 15.063.170 zł do 18.811.834 zł. Dla porównania wykonanie nadwyżki operacyjnej w latach 2019-2025 przedstawia się następująco:
- *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;*
- *wykonanie 2023 roku 11.275.016,16 zł;*
- *wykonanie 2024 roku 14.528.061,62 zł;*
- *przewidywane wykonanie 2025 roku 9.711.044,52 zł.*

Analiza powyższych danych wskazuje na znaczną zmienności poziomu nadwyżki operacyjnej. Szczególnie widoczny jest wysoki wzrost w 2021 roku, po którym nastąpił systematyczny spadek, aż do prognozowanego poziomu 9.711.044,52 zł w 2025 roku. Średnia wartość nadwyżki operacyjnej z ostatnich siedmiu lat (uwzgledniająca przewidywane wykonanie w 2025 roku), wynosi 15.526.648,04 zł. Skład Orzekający zauważa, że planowane nadwyżki operacyjne przewyższają tę średnią (poza latami 2029-2030). Znajdują one uzasadnienie w załączniku objaśnień i możliwe są do zrealizowania przy przyjętych założeniach prognostycznych. Mając na uwadze długi okres czasowy Prognozy oraz zmienność parametrów wypływających na relację z art. 243 ustawy o finansach publicznych wskazuje się na konieczność stałego monitorowania realizacji przyjętych założeń, a także zachowanie dyscypliny w wykonaniu budżetów w kolejnych latach.

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