

UCHWAŁA Nr V-00311-89/20
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 09 grudnia 2020 roku
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej
Miasta Suwałki na lata 2021-2040.

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U z 2019 r., poz. 2137), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U z 2019 r., poz. 869, ze zm.) 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:

Małgorzata Rutkowska	- przewodnicząca
Maria Wasilewska	- członek
Paweł Gałko	- członek

opiniuje pozytywnie

projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2021-2040, wskazując jednocześnie na uwagi zawarte w poniższym uzasadnieniu.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2021-2040, zawartym w Zarządzeniu Nr 430/2020 Prezydenta Miasta Suwałk z dnia 14 listopada 2020 roku (data wpływu: 16.11.2020 r.) z uwzględnieniem projektu budżetu Miasta Suwałki, przyjętego Zarządzeniem Nr 429/2020 Prezydenta Miasta Suwałk z dnia 14 listopada 2020 roku.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2021-2040 spełnia wymogi formalne w zakresie przedmiotu regulacji określonych w przepisach art. 226 – 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.) oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz. U. z 2015 roku, poz. 92, ze zm.). Założone wartości dla 2021 roku znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu i są z nim zgodne.

Projekt budżetu na 2021 r. przewiduje dochody ogółem w wysokości 502.295.569 zł (w tym: bieżące 466.647.494 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 516.555.287 zł (w tym: bieżące 458.805.453 zł). Miasto planuje deficyt budżetu w wysokości 14.259.718 zł, który zostanie

sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów w kwocie 12.039.718 zł, wolnych środków w kwocie 1.900.000 zł oraz spłat udzielonych pożyczek w latach ubiegłych w kwocie 320.000 zł. Miasto planuje spłatę kredytów i pożyczek w kwocie 16.727.117 zł z przychodów pochodzących w całości z planowanych do zaciągnięcia kredytów. Wobec powyższego łączna kwota przychodów planowana w projekcie budżetu wynosi 32.186.835 zł (kredyty i pożyczki 28.766.835 zł, §950 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy 1.900.000 zł, przychody ze spłat udzielonych pożyczek 1.520.000 zł), natomiast łączna kwota rozchodów wynosi 17.927.117 zł (spłata kredytów i pożyczek 16.727.117 zł oraz udzielenie pożyczek 1.200.000 zł).

Analiza bilansu z wykonania budżetu Miasta za 2019 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2019 r., sprawozdania Rb-NDS za III kw. 2020 r. oraz z przewidywanego wykonania roku 2020 określonego w zał. Nr 1 do projektu uchwały WPF (Zarządzenia Nr 430/2020 z dnia 14.11.2020 r.), uwzględniając przedłożone wyjaśnienie (znak: BF.3221.3.37.2020.MP z dnia 30.11.2020 r.) wskazuje, iż przychody wewnętrzne w wysokości 1.900.000 zł będą możliwe do zaangażowania w roku 2021. Skład Orzekający jednak podkreśla, iż ostateczne ustalenie wielkości tych przychodów może nastąpić po zakończeniu bieżącego roku budżetowego.

Zgodnie z projektem uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, z uwzględnieniem konstrukcji budżetu przyjętej na rok 2021, kwota zadłużenia Miasta Suwałki na koniec 2021 r. wyniesie 239.572.516 zł. Kwota długu na koniec roku 2021 w stosunku do planowanych dochodów ogółem wyniesie **47,69%** (w stosunku do dochodów bieżących **51,34%**). Miasto Suwałki zamierza spłacać zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia dług do końca 2040 roku. Począwszy od 2022 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (kol. 4.1). Według założeń przedłożonego projektu WPF jednostka ma osiągać od 2022 roku dodatnie wyniki budżetów (kol. 3), które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu.

Z określonych w projekcie WPF wartości wynika, iż w roku 2021, jak i kolejnych latach objętych prognozą spłaty długu, nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w zw. z art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500) oraz art. 15zob ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19... (Dz. U. z 2020 r. poz. 1842), tzn. wskaźniki planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań nie przekroczą wskaźników dopuszczalnych limitów spłat.

W roku budżetowym 2021 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosić będzie 6,51% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan za III kwartały 2020 r., który stanowi 12,07% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 12,07%).

Różnice pomiędzy wskaźnikami planowanych spłat (kol. 8.1) a dopuszczalnymi wskaźnikami spłat (kol. 8.3.1) tzw. rezerwy limitowe w latach 2022-2040 ukształtowały się w przedziale od 0,20 do 6,74 %. Należy zauważyć, iż w latach 2023-2025, 2027-2028 spadną one poniżej 1% i wyniosą odpowiednio w 2023 r. – 0,49%, w 2024 r. – 0,20%, w 2025 r. – 0,54%, w 2027 r. – 0,22%, w 2028 – 0,79%. W gestii Miasta jest nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej.

Przyjęte w prognozie założenie zachowania powyższej relacji oparte jest na założeniu osiągnięcia w każdym roku tzw. nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami i wydatkami bieżącymi (sald operacyjnych spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy o finansach publicznych). Wynik z działalności bieżącej zaplanowany na 2021 r. zamyka się nadwyżką operacyjną w wysokości 7.842.041 zł, co jest zgodne z dyspozycją art. 242 ustawy o finansach publicznych. Powyższe znajduje także uzasadnienie w danych historycznych. Wielkość nadwyżki operacyjnej zaprezentowanej w latach kolejnych tj. 2022-2028 określono na poziomie od 10.253.698 zł do 26.004.802 zł, natomiast w latach 2029-2040 przyjęto na stałym poziomie 28.854.382 zł. Wielkość ta w 2021 r., jak i w kolejnych latach prognozy nie odbiega znacząco od danych historycznych (nadwyżki operacyjne osiągnięto w latach 2017 - 2019 na poziomie od 24.600.757,34 zł do 34.901.255,39 zł, natomiast za III kw. 2020 r. została zrealizowana w kwocie 35.302.701,73 zł, w przewidywanym wykonaniu roku 2020 wykazano kwotę 503.993,73 zł).

Ponadto, Miasto w okresie objętym prognozą planuje wpływ ze sprzedaży majątku w 2021 roku w kwocie 4.500.000 zł oraz w 2022 roku w kwocie 1.500.000 zł. W pozostałych latach nie prognozuje się dochodów z powyższego tytułu.

W kontekście historycznym dane dotyczące nadwyżek operacyjnych wydają się być realne do zrealizowania, aczkolwiek należy mieć na względzie różne czynniki, które mogą mieć wpływ na wielkość dochodów i wydatków bieżących w okresach przyszłych. W szczególności takim czynnikiem są skutki finansowe wywołane stanem zagrożenia epidemicznego spowodowanego przez wirus SARS-CoV-2. Mając na uwadze, iż w kolejnych latach nadwyżka operacyjna została zaplanowana na nieco niższym poziomie w porównaniu do lat wcześniejszych tj. 2018-2019 można domniemywać, że Miasto uwzględniło ten czynnik w swoich szacunkach. Uwzględniając bardzo wysoki prognozowany stan zobowiązań dłużnych (na koniec 2021 roku sięgający 47,69% planowanych dochodów oraz 51,34% planowanych dochodów bieżących), jak również odległy okres prognozowania przyjęty do 2040 roku, Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w celu zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto zobowiązania, niezbędne jest stałe monitorowanie przez Miasto założeń określanych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej pod kątem faktycznej ich realizacji. Podkreślenia wymaga, iż realizacja zaplanowanych kwot nadwyżek operacyjnych będzie uzależniona od zachowania przez organy Miasta Suwałk dyscypliny finansowej w kolejnych latach prognozy. Niewypracowanie dodatnich sald bieżących w wysokościach przyjętych

do Prognozy może prowadzić do ograniczenia planowanych na poszczególne lata wydatków majątkowych (inwestycyjnych), a nawet wydłużenia okresu spłaty długu.

W odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2040 Skład Orzekający zauważa, iż w projekcie WPF w załączniku Nr 1 w latach 2022-2040 nie wykazano kwot w kol. 3.1 „kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczonej na spłatę kredytów...”.

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
Małgorzata Rutkowska