

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 13 grudnia 2019 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Bielsk Podlaski na lata 2020-2030.

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 2019 r., poz. 2137) art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (T. j. 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:

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

Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Bielsk Podlaski na lata 2020-2030, wskazując uwagi zawarte w uzasadnieniu

Uzasadnienie:

Opinia powyższa została wydana w oparciu o projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Bielsk Podlaski na lata 2020-2030, przedłożonej Zarządzeniem Nr 159/19 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 14 listopada 2019 roku (data wpływu do RIO: 15.11.2019 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Miasta Bielsk Podlaski, przyjętej Zarządzeniem Nr 160/19 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 14 listopada 2019 roku.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Bielsk Podlaski na lata 2020-2030 spełnia wymogi formalne określone przepisami art. 226-229 ustawy o finansach publicznych. Przyjęte wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej dla 2020 roku w zakresie ogólnych kwot dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów są zgodne z projektem budżetu na 2020 rok.

Budżet miasta na 2020 rok planowany jest z deficytem. Dochody budżetu gminy zostały określone na kwotę 128.858.603 zł (bieżące 106.407.433zł), a wydatki na kwotę 148.086.690 zł (bieżące 105.816.507 zł. Planowany deficyt budżetu w kwocie 19.228.097 zł zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i wolnych środków. Planowane rozchody miasto zamierza finansować wolnymi środkami. Wobec powyższego łączna planowana w projekcie budżetu kwota przychodów wynosi 23.928.087 zł, która pochodzi z planowanych kredytów 16.700.000 zł oraz wolnych środków 7.228.087 zł, zaś łączna planowana kwota rozchodów 4.700.000 zł.

Z dokonanej analizy danych wynikających z przedłożonej sprawozdawczości budżetowej (bilans wykonania budżetu za 2018 rok) wynika, że miasto posiadało wolne środki w kwocie 10.935.050,85 zł.

Jak należy wnioskować z danych o przewidywanym wykonaniu budżetu za 2019 rok (zał. nr 1 do projektu uchwały WPF) budżet zamknie się deficytem 15.143.845 zł, który zostanie sfinansowany kredytami, zaś wolne środki w wysokości 3.700.000 zł będą przeznaczone na rozchody budżetu. Wobec powyższego skład orzekający stwierdza, że przy przyjętej konstrukcji wykonania budżetu 2019 roku na poziomie wykazanym w Zarządzeniu Nr 159/19 sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, miasto będzie w posiadaniu wolnych środków służących finansowaniu budżetu 2020 roku.

Wynik z działalności bieżącej gminy zamyka się nadwyżką operacyjną w wysokości 590.926 zł, co zgodne jest z dyspozycją art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionej prognozy na lata 2020-2030 (zał. nr 1 do projektu uchwały WPF) wynika, że w 2020 i 2021 roku miasto planuje zaciągnięcie kredytów. W pozostałych latach (2022-2030) miasto nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów dłużnych (kol. 4.1). Najwyższa wartość długu przypada na koniec 2021 roku i wynosi 43.472.406 zł, co w stosunku do planowanych dochodów ogółem tego roku stanowi 39,16%. Miasto planuje spłacić go do 2030 roku. Budżety miasta lat kolejnych, tzn. 2022-2030 wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3). Zabezpiecza ona 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 2020-2030 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 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500). W roku budżetowym 2020 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 7,19% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2019 r., który stanowi 10,86% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 10,86%).

Różnice pomiędzy wskaźnikami planowanych spłat a dopuszczalnymi wskaźnikami spłat tzw. rezerwy limitowe w latach 2020-2030 ukształtowały się w przedziale od 0,05% do 3,67%. Na uwagę zasługuje rok 2023 i 2026, gdzie rezerwa limitowa oscyluje poniżej jednego punktu procentowego i wynosi 0,07% i 0,46 % oraz lata 2028-2030, gdzie rezerwy te również oscylują poniżej jednego punktu procentowego i wynoszą odpowiednio: w 2028 r. – 0,45%, w 2029 r. – 0,49%, w 2030 r. – 0,05%. W gestii Miasta jest nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej. Niewykonanie wartości istotnych z punktu widzenia ustalania dopuszczalnych w poszczególnych latach wskaźników spłaty zobowiązań może bowiem

w sposób istotny zagrozić prawidłowości uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach.

Zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w okresie prognozy, oparte jest na założeniu osiągania nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (saldo operacyjnych spełniających reguły z art. 242 ustawy o finansach publicznych) oraz o planowane dochody ze sprzedaży majątku w 2020 roku w wysokości 3.437.000 zł. Dodatkowo saldo operacyjne na 2020 rok zaplanowano w wysokości 590.926 zł. Wielkość tą w 2021 roku zaplanowano w wysokości 3.951.154 zł, w 2022 roku w wysokości 6.385.283 zł, natomiast w latach 2023-2030 kształtują się one na poziomie od 4.715.000 zł do 7.900.000 zł. Analiza danych historycznych w zakresie działalności bieżącej gminy przedstawia się następująco:

- wykonanie 2017 roku 7.975.027,70 zł;
- wykonanie 2018 roku 7.065.590,19 zł;
- przewidywane wykonanie 2019 roku 1.788.487 zł.

Mając na uwadze lata historyczne i prognozę tej wartości w roku 2020, skład orzekający zauważa, iż od 2023 roku nadwyżki operacyjne zostały zaprognozowane na dość wysokim poziomie. Z przedstawionych danych w WPF wynika, że wielkości te w latach prognozy kształtują się nierównomiernie np: w 2021 roku przyrost o kwotę 3.360.228 zł; w 2022 roku przyrost o kwotę 2.434.129 zł; w 2023 roku przyrost o kwotę 196.123 zł; w 2024 roku spadek o kwotę 1.866.406 zł; w 2025 roku przyrost o kwotę 85.000 zł, w 2026 roku przyrost o kwotę 2.200.000 zł, w 2029 roku spadek o kwotę 1.600.000 zł.

W zał. nr 3 do projektu WPF „Objaśnienia do WPF na lata 2020-2030” zawarto między innymi informację: „Planowanie wzrostu dochodów bieżących i wydatków bieżących na kolejne lata oparto o prognozowany wzrost gospodarczy, wzrost inflacji i planowany wzrost wynagrodzenia w gospodarce narodowej” oraz że „Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, wykazana w poz. 7.1 wynika z prognozowanego poziomu wzrostu dochodów i wydatków...”

Skład Orzekający mając na uwadze poziom zadłużenia miasta i przywołany wyżej zmienny poziom wykonania parametrów istotnych dla kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, wskazuje na bieżącą potrzebę monitorowania przyjętych założeń w Wieloletniej Prognozie Finansowej, zachowanie dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym projektem, celem urzeczywistnienia zakładanych wielkości, w tym osiągnięcia prognozowanych, indywidualnych wskaźników spłaty zadłużenia warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów.

W odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, skład orzekający zauważa, że:

- błędnie określono limity zobowiązań w przedsięwzięciach wykazanych w poz. 1.1.2.3, poz. 1.1.2.4; poz. 1.1.2.5; poz. 1.3.2.6;

- w przedsięwzięciu poz. 1.3.2.7 „Budowa chodnika w ulicy Żeromskiego w Bielsku Podlaskim” wykazano dla roku 2020 kwotę wydatku 21.310 zł, co nie wynika z planu wydatków

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
M. Wasilewska
Maria Wasilewska