

UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-49/2022

z dnia 4 stycznia 2022 r.

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej przez Miasto Siemiatycze.

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137, ze zm.), art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 305, 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:

Paweł Gałko	- przewodniczący
Katarzyna Gawrońska	- członek
Marcin Tyniewicki	- członek

opiniuje pozytywnie

prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Siemiatycze, wynikającej z zaciągniętych zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, wnosząc jednocześnie zastrzeżenia sformułowane w poniższym uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię w oparciu o uchwały Rady Miasta Siemiatycze z dnia 29 grudnia 2021 r.: Nr XXXIII/230/21 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Siemiatycze na lata 2022 – 2025 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2022 - 2035 oraz Nr XXXIII/231/21 w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Siemiatycze na 2022 rok.

Rada Miasta Siemiatycze uchwałą Nr XXXIII/231/21 z dnia 29 grudnia 2021 r. uchwaliła budżet na 2022 rok, w którym zaplanowano:

- dochody ogółem w kwocie	80.001.335 zł
- w tym dochody bieżące w kwocie	59.441.985 zł,
- wydatki ogółem w kwocie	80.001.335 zł
- w tym wydatki bieżące w kwocie	58.723.235 zł.

Łączna planowana w budżecie kwota przychodów wynosi 1.000.000 zł (wolne środki).

Analiza sprawozdań budżetowych oraz finansowych j.s.t., w tym bilansu z wykonania budżetu Miasta za 2020 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2020 r. jak również przewidywanego wykonania budżetu za rok 2021 określonego w załączniku Nr 1 do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Siemiatycze na lata 2022-2025 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2022 - 2035 wskazuje, iż przychody

wewnętrzne tytułem wolnych środków w łącznej wysokości 1.000.000 zł będą możliwe do zaangażowania w roku 2022.

Zastrzec należy jednak, iż powyższy stan wystąpi wyłącznie w przypadku gdy faktyczne wykonanie budżetu roku 2021 zamknie się nadwyżką budżetową w wysokości co najmniej 648.142,43 zł (zakładając niezrealizowanie przychodów dłużnych, wykonanie rozchodów w kwocie 1.000.000 zł, a także uwzględniając wypracowane wolne środki według stanu na dzień 31.12.2020 r., tj. w wysokości 1.351.857,57 zł).

Łączna kwota rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych została zaplanowana na poziomie 1.000.000 zł (wykup papierów wartościowych - obligacji).

Wynik z działalności bieżącej Miasta zamyka się tzw. nadwyżką operacyjną (dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości 718.750 zł, co jest zgodne z dyspozycją zawartą w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Stosownie do uchwały Nr XXXIII/230/21 Rady Miasta Siemiatycze z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Siemiatycze na lata 2022 – 2025 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2022 – 2035, Miasto zamierza spłacać zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2035 roku. Począwszy od 2022 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zwiększania długu publicznego j.s.t.). Według założeń przedłożonej uchwały WPF jednostka ma osiągać poczynając od 2023 roku dodatnie wyniki budżetów, które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego zadłużenia (wykup obligacji).

Najwyższa kwota długu w okresie objętym Wieloletnią Prognozą Finansową wystąpi na koniec 2022 roku i wyniesie 15.400.000 zł (19,25% założonych dochodów ogółem oraz 25,91% przyjętych dochodów bieżących), w pozostałych okresach jej wielkość ma sukcesywnie maleć.

W prognozie finansowej we wszystkich latach zaplanowano również wydatki na obsługę zaciągniętego długu. Łączna kwota wydatków związanych z obsługą zadłużenia w okresie na jaki sporządzono wieloletnią prognozę finansową wynosi 2.945.000 zł.

Ponadto w kolejnych latach zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionych w prognozie wieloletniej wartości wynika, iż w roku 2022, jak i kolejnych latach objętych prognozą spłaty długu, nie zostaną naruszone relacje, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach.

Zgodnie z pismem Burmistrza Miasta Siemiatycze Nr FB.3020.20.2021 z dnia 15 listopada 2021 r. do ustalenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2022 – 2025 przyjęto okres siedmiu lat do wyliczenia maksymalnego dopuszczalnego limitu spłat zobowiązań w tym okresie.

W związku z powyższym, w roku budżetowym 2022 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 3,06% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan za III kwartały 2021 r., który stanowi 6,29% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 6,12%).

W latach następnych margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował się na poziomie od 0,10% (rok 2026) do 3,32% (rok 2023). Zastrzec należy, iż w przeważającym okresie, tj. 2026 – 2035 różnice te są niewielkie i przyjmują wielkości znacznie poniżej jednego punktu procentowego.

Przyjęty w prognozie plan zachowania powyższej relacji oparty jest (dla dopuszczalnych wskaźników spłat) przede wszystkim na założeniu osiągnięcia wpływów ze sprzedaży majątku oraz nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami i wydatkami bieżącymi (sald operacyjnych spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy).

W budżecie 2022 roku wynik z działalności bieżącej Miasta wynosi 718.750 zł. Prognozowane nadwyżki operacyjne w latach 2023-2035 charakteryzują się niewielkim rokrocznym przyrostem i kształtują się na poziomie od 1.203.370 zł w roku 2027 do 1.446.123 zł w roku 2035. Powyższa wielkość wynikająca z danych historycznych wynosiła odpowiednio:

- wykonanie 2015	1.297.703,80 zł;
- wykonanie 2016	2.157.346,62 zł;
- wykonanie 2017	1.528.158,33 zł;
- wykonanie 2018	1.821.167,26 zł;
- wykonanie 2019	679.309,06 zł;
- wykonanie 2020	960.123,95 zł;
- przewidywane wykonanie 2021	1.282.480,75 zł

(wykonanie za III kw. 2021 r.: 2.168.209,02 zł).

Wpływy ze sprzedaży majątku prognozuje się przez cały okres na jaki sporządzono Prognozę Wieloletnią, tj. lata 2022 – 2035. Wielkość ta kształtuje się następująco: rok 2022 kwota 2.627.000 zł, lata 2023 – 2035 wartość stała po 150.000 zł rocznie. Zgodnie z danymi z lat poprzednich, za okres 2015 – 2021, dochody te zostały wykonane w kwotach: rok 2015 – 166.269,48 zł, rok 2016 – 149.546,56 zł, rok 2017 – 405.627,93 zł, rok 2018 – 223.842,34 zł, rok 2019 – 1.586.394,19 zł, rok 2020 – 278.166,80 zł, przewidywane wykonanie roku 2021 – 867.598,25 zł (wykonanie na dzień 30.09.2021 r. – 867.498,25 zł).

Zgodnie z informacją zawartą w załączniku Nr 3 uchwały WPF – „Objaśnienia...” wpływy ze sprzedaży majątku w roku 2022 w wysokości 2.627.000 zł ma zapewnić sprzedaż 53 nieruchomości, położonych na terenie miasta - ul. Górna i Kościelna (kontynuacja sprzedaży nieruchomości zaplanowanych w roku 2021).

Analizując powyższe Skład Orzekający stwierdza, iż prognozy podstawowych wielkości, w tym dochodów bieżących, wydatków bieżących, budżetów ujętych w okresie objętym WPF są ustalone na poziomie ostrożnościowym, zbliżonym do wartości wynikających z danych historycznych.

Niemniej jednak, zważywszy na istotne zagrożenia jakie dla stabilności gospodarki finansowej Miasta Siemiatycze niosą (nierozpoznane w pełni) ekonomiczne następstwa przeciwdziałania COVID-19, wysoki prognozowany stan zobowiązań dłużnych (na koniec 2022 roku sięgający 15.400.000 zł), znikome różnice pomiędzy wskaźnikiem planowanej spłaty a wskaźnikiem dopuszczalnym w latach 2026 – 2035 (od 0,10% do 0,54%), jak również istotne ryzyko wynikające z odległego okresu prognozowania przyjętego do 2035 roku, Skład Orzekający zastrzega, iż w celu zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto zobowiązania, niezbędne jest

ciągłe, wnikliwe monitorowanie przez Miasto założeń określonych w wieloletniej prognozie finansowej pod kątem faktycznej ich realizacji. Podkreślenia wymaga, iż realizacja zaplanowanych kwot nadwyżek operacyjnych będzie uzależniona od zachowania przez organy miasta konsekwentnej i rygorystycznej dyscypliny finansowej w perspektywie kolejnych czternastu lat budżetowych. Niewypracowanie dodatnich sald bieżących w wysokościach co najmniej przyjętych do Prognozy może prowadzić do ograniczenia planowanych na poszczególne lata wydatków majątkowych (inwestycyjnych), wydłużenia okresu spłaty długu, a nawet do niezachowania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wydając opinię o planowanej kwocie długu, podkreśla konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym uchwałą WPF, celem urzeczywistnienia zakładanych w Prognozie wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych, indywidualnych wskaźników spłaty długu warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów.

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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Paweł Gałko