



Elektronicznie podpisany przez:
Beata Maria Chmielewska
dnia 27 stycznia 2023 r.



UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-76/2023

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 26 stycznia 2023 r.**

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu oraz prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Bielsk Podlaski.

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 2022 r. poz. 1668), art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.) oraz Zarządzenia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. 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:

Beata Chmielewska	– przewodnicząca
Agnieszka Gerasimiuk	– członek
Marlena Stachurska-Janczyło	– członek

opiniuje pozytywnie

- możliwość sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej Miasta Bielsk Podlaski;
- prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Bielsk Podlaski wynikającej z zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię w oparciu o uchwały Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 28 grudnia 2022 roku: Nr LVIII/440/22 w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Bielsk Podlaski na rok 2023 oraz Nr LVIII/439/22 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Bielsk Podlaski na lata 2023–2036 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2023–2036.

Rada Miasta uchwaliła na 2023 rok budżet, w którym podstawowe wielkości zaplanowano w następujących wysokościach:

- dochody ogółem – 126 361 808,00 zł, w tym dochody bieżące: 103 351 126,00 zł, dochody majątkowe: 23 010 682,00 zł,
- wydatki ogółem – 136 776 083,00 zł, w tym wydatki bieżące: 106 973 028,00 zł, wydatki majątkowe: 29 803 055,00 zł.

Różnica między planowanymi dochodami i wydatkami budżetu stanowi deficyt w wysokości 10 414 275,00 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z:

- emisji papierów wartościowych – 5 000 000,00 zł;
- wolnych środków, stanowiących nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym gminy, wynikającą z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych – 5 414 275,00 zł.

Powyższe źródła pokrycia deficytu są zgodne z postanowieniami wynikającymi z art. 217 ust. 2 pkt 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W budżecie roku 2023 zaplanowano łączną kwotę przychodów w wysokości 12 780 681,00 zł (w tym: „Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych” § 950 – 7 780 681,00 zł; „Przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych” § 931 – 5 000 000,00 zł) oraz łączną kwotę rozchodów tytułem spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 2 366 406,00 zł (w tym: „Wykup innych papierów wartościowych” § 982 – 2 300 000 zł; „Spłaty pożyczek” § 992 – 66 406 zł).

Przyjęty sposób finansowania deficytu budżetu sprawi, że ogólne zadłużenie miasta na koniec 2023 roku wzrośnie do kwoty 40 915 000,00 zł (co stanowi 32,38% planowanych dochodów budżetowych ogółem, a w odniesieniu do dochodów bieżących – 39,59%).

Analiza bilansu z wykonania budżetu miasta za 2021 rok, sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2021 roku, jak również danych dotyczących przewidywanego wykonania budżetu za rok 2022 wskazuje, że miasto będzie mogło zaangażować przychody wewnętrzne w ogólnej wysokości 7 780 681,00 zł (na sfinansowanie części deficytu oraz rozchodów) w budżecie 2023 roku.

Z założeń zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej najwyższa kwota długu wystąpi w 2023 roku, w kolejnych latach dług ma sukcesywnie maleć. Od 2024 roku miasto ma osiągać dodatnie wyniki budżetów, które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów.

Ujęta w budżecie wielkość spłat istniejącego oraz planowanego do zaciągnięcia zadłużenia wraz z kosztami jego obsługi, jak również realizacja określonych wartości w zakresie dochodów i wydatków bieżących, nie spowoduje w 2023 r. i w latach kolejnych przekroczenia dopuszczanego poziomu indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań, wynikającego z relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Zachowanie powyższej relacji oparte jest (dla dopuszczalnych limitów spłat) przede wszystkim na założeniu osiągnięcia tzw. nadwyżek operacyjnych (począwszy od 2024 roku), czyli dodatnich różnic między dochodami i wydatkami bieżącymi (sald operacyjnych spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy), a ponadto na projekcji dochodów ze sprzedaży majątku w roku 2023 (dochody z tego źródła przyjęto w wysokości 4 617 000,00 zł – wskazana wartość wprawdzie odbiega od dotychczas realizowanych niemniej jednak ma swoje uzasadnienie w budżecie roku 2023).

Zgodnie z budżetem w 2023 roku założono deficyt operacyjny w wysokości 3 621 902,00 zł, co jest dopuszczalne zgodnie z art. 242 ustawy o finansach publicznych, a w kolejnych latach zaplanowano nadwyżki operacyjne w przedziale od 6 590 000,00 zł (rok 2027) do 7 890 000,00 zł (rok 2028).

Skład Orzekający wskazuje, że przedstawione wartości prognozy finansowej zasadniczo znajdują uzasadnienie w danych sprawozdawczych z ostatnich lat, uwzględnianych przy ustalaniu dopuszczalnych limitów spłaty zobowiązań w oparciu o relację, o której mowa po prawej stronie nierówności we wzorze określonym w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Przedział wartości nadwyżek operacyjnych osiągniętych w latach 2016–2022 pozostaje w granicach od 3 761 782,52 zł (rok 2020) do 11 300 284,82 zł (rok 2021), a ich średnia arytmetyczna z przywołanego okresu wyniosła 7 355 078,57 zł (uwzględniając przewidywane wykonanie 2022 roku), a więc nadwyżki szacowane w WPF zostały ustalone na stosunkowo ostrożnym poziomie. Z uwagi m.in. na prezentowane wartości nadwyżek operacyjnych tzw. rezerwy limitowe wynikające z porównania procentowych wskaźników planowanych spłat zobowiązań i dopuszczalnych limitów spłat (obliczanych w poszczególnych latach w kol. 8.1. i 8.3.1 tabeli WPF (z uwzględnieniem przewidywanego wykonania budżetu roku 2022)) w latach 2023–2036 wynoszą odpowiednio 6,22%; 4,94%; 4,75%; 3,04%; 3,44%; 3,01%; 2,58%; 3,22%; 4,93%; 4,87%; 4,95%; 5,94%; 6,33%; 6,08%.

Skład Orzekający stwierdza, że parametry te zostały oszacowane na relatywnie bezpiecznym poziomie. Jednak ze względu na zaprognozowany do 2036 roku (według stanu przewidywanego na koniec roku 2022 oraz planowanych do zaciągnięcia w roku 2023) okres spłaty zobowiązań, jak

również identyfikowane ryzyko niestałości wartości zaprezentowanych w WPF Miasta w związku z dynamicznie zmieniającym się otoczeniem gospodarczym niezbędne jest stałe monitorowanie sytuacji finansowej miasta w celu zachowania właściwych relacji dla możliwości obsługi długu publicznego.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił 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
Beata Chmielewska