

Objaśnienia
do Uchwały Nr/24
Rady Miasta Bielsk Podlaski
z dnia 2024 r.

zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Bielsk Podlaski na lata 2024-2036 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2036

Dokonane zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Bielsk Podlaski na lata 2024-2036 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2036 wynikają konieczności dostosowania planowanych wielkości do zmian w budżecie oraz wprowadzenia nowego przedsięwzięcia, którego realizacja wykracza poza rok budżetowy.

Załącznik nr 1 zmienia się następująco:

- 1) **DOCHODY ogółem stanowią kwotę – 163.984.492 zł (wzrost o 356.942 zł), w tym:**

Dochody bieżące (poz. 1.1) – 145.707.691 zł (wzrost o 356.942 zł)

Na powyższą zmianę składają się następujące pozycje:

- 334.935 zł - zwiększenie planu dochodów z tytułu wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych. Zabezpieczana kwota jest niższa od kwoty wynikającej z informacją o podziale dodatkowych środków dla jednostek samorządu terytorialnego na 2024 r. zamieszczonej na stronie Ministerstwa Finansów i uwzględnia niezbędne potrzeby wydatkowe Miasta Bielsk Podlaski. Zabezpieczenie całości dochodów zostanie dokonane po wpływie środków na rachunek bankowy Miasta.
- 700 zł - zwiększenie planu dochodów z tytułu otrzymanych darowizn na rzecz Środowiskowego Domu Samopomocy, z przeznaczeniem na organizację Festiwalu Twórczości „Każdy Inny, Wszyscy Równi”.
- 3.806 zł - zwiększenie planu dochodów z tytułu odszkodowań za uszkodzone wiaty na przystankach komunikacyjnych przy ul. Brańskiej, Widowskiej i Mickiewicza.
- 5.680 zł - zwiększenie planu dochodów z tytułu odszkodowań za uszkodzony słup oświetleniowy.
- 29.821 zł – zwiększenie planu dochodów z tytułu dotacji Wojewody Podlaskiego z przeznaczeniem na wypłatę dodatku w wysokości 400 zł dla pracownika socjalnego.
- 18.000 zł - zmniejszenie planu dochodów z tytułu dotacji celowej na realizację zadań z zakresu ewidencji ludności, dowodów osobistych i rejestracji stanu cywilnego (Pismo Wojewody Podlaskiego FB-II.3111.586.2024.MN).

Dochody majątkowe (poz. 1.2) – 18.276.801 zł (pozostają bez zmian)

WYDATKI ogółem stanowią kwotę – 161.584.492 zł (wzrost o 356.942 zł), w tym:

Wydatki bieżące (poz. 2.1) – 136.351.314 zł (wzrost o 195.259 zł)

Powyższa zmiana następuje z tytułu zmiany dochodów, opisanych powyżej, a także:

- 25.141 zł - zabezpieczenie środków na zwrot nienależnych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska uzyskanych w latach ubiegłych. Województwo Podlaskie w latach 2017-2023 przekazało na rzecz Miasta Bielsk Podlaski kwotę 535.140,47 zł celem redystrybucji wpływów z tytułu opłat za składowanie odpadów na składowisku odpadów w miejscowości Augustowo, gmina Bielsk Podlaski, obejmującą wpływy za lata 2016-2022, przy czym przekazanie ww. środków pieniężnych miało, w wyniku omyłki, charakter nienależny, bowiem te środki winny być przekazywane na rzecz Gminy Bielsk Podlaski. Zabezpieczenie środków pozwoli na podpisanie przez Miasto Bielsk Podlaski porozumienia w sprawie zwrotu świadczenia nienależnego rozłożonego na raty i przekazanie pierwszej raty jeszcze w bieżącym roku.

- 230.075 zł – zwiększenie planu wydatków z przeznaczeniem na dotację przedmiotową dla Pływalni Miejskiej „WODNIK” w Bielsku Podlaskim.
- 10.123 zł – zwiększenie planu wydatków na remont kanalizacji deszczowej wraz z odtworzeniem nawierzchni w ul. Północnej.
- 4.305 zł - zmniejszenie planu wydatków bieżących na usługę pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w ramach zadania pn. Remont głównych schodów wejściowych do budynku Urzędu Miasta w Bielsku Podlaskim. Zadanie zostało zrealizowane w ramach przedsięwzięcia pn. „Poprawa dostępności przestrzeni publicznej w budynkach Urzędu Miasta w Bielsku Podlaskim” i jest elementem przedsięwzięcia inwestycyjnego.
- 41.661 zł - zmniejszenie planu wydatków na wynagrodzenia pracowników wraz ze składkami w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej, zabezpieczonych ze środków własnych, a objętych refinansowaniem ze środków Funduszu Pracy na realizację programu Asystent Rodziny 2024.
- 16.300 zł – zmniejszenie planu wydatków bieżących w Szkole Podstawowej Nr 3 i przeznaczenie ich na niezbędny zakup inwestycyjny.

W kolumnie 2.1.2, od roku 2027 do roku 2036, zostały wprowadzone wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji. Miasto Bielsk Podlaski zamierza podpisać umowę trójstronną z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz Miejskim Przedsiębiorstwem Energetyki Ciepłej S.A. w Bielsku Podlaskim. Umowa trójstronna będzie stanowiła zabezpieczenie pożyczki zaciągniętej przez Spółkę gminną, w której Miasto objęło 100% akcji. Spółka podpisała umowę Nr 219/2023/Wn10/OA-ew-ku/P o dofinansowanie w formie pożyczki w wysokości 11.782.400 zł przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Budowa kotłowni opalanej biomasą w MPEC S.A. w Bielsku Podlaskim”. Warunkiem wypłaty pożyczki jest ustanowienie prawnego zabezpieczenia, między innymi podpisanie umowy trójstronnej, która określa maksymalną kwotę zobowiązania Akcjonariusza na 125% kwoty pożyczki, tj. 14.728.000 zł, na okres od dnia podpisania do 31 marca 2045 r., tj. na okres dłuższy o 6 miesięcy od terminu końcowej spłaty pożyczki, przypadającego na dzień 30.09.2044 r. Pożyczka będzie udzielona ze środków krajowych, innych niż wymienione w art. 243 ust. pkt 2 ustawy o finansach publicznych, dla których jest możliwe wyłączenie z limitu spłaty zobowiązań, ujmowane w poz. 2.1.2.1. Stosując postanowienia zawarte w art. 28 ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o dodatku węglowym, w latach 2023-2025 kwoty wykazane w poz. 2.1.2 nie będą zaliczane do indywidualnego wskaźnika spłaty długu. W dniu 9 listopada 2024 r. Sejm znowelizował ustawę o finansach publicznych, wydłużając stosowanie wymienionego wyłączenia do roku 2029. Jeżeli nowelizacja ustawy wejdzie w życie, Miasto dokona wyłączenia kwot przypadających na każdy rok objęty prognozą z algorytmu wyliczenia wskaźnika spłaty długu.

Umowa trójstronna stanowi, że Akcjonariusz zapewni Spółce środki niezbędne do spłaty wymagalnych wierzytelności wynikających z umowy pożyczki. W terminie 60 dni od dnia otrzymania od NFOŚiGW zawiadomienia o zaległościach Spółki, Akcjonariusz oraz Spółka podejmą niezbędne czynności związane z udzieleniem Spółce przez Akcjonariusza pożyczki na kwotę określoną w zawiadomieniu o zaległościach lub Akcjonariusz podejmie jako Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy niezbędne czynności związane z podwyższeniem kapitału zakładowego Spółki i w każdym przypadku Akcjonariusz ujmie w przewidzianej prawem formie udzielenie pożyczki lub podwyższenie kapitału Spółki w budżecie Miasta oraz w wykazie przedsięwzięć realizowanych lub planowanych do realizacji. Po otrzymaniu zawiadomienia o zaległościach, Akcjonariusz jest zobowiązany do dokonania czynności dokapitalizowania Spółki o kwotę nie niższą niż określona w zawiadomieniu i wpłaty tej

kwoty na rachunek Spółki w ciągu 3 miesięcy od otrzymania zawiadomienia o zaległości. Akcjonariusz wybiera formę dokapitalizowania i informuje o tym NFOŚiGW oraz Spółkę. Spółka natomiast jest zobowiązana do zawiadamiania Akcjonariusza w przypadku braku niezbędnych środków na spłatę wierzytelności.

Najwyższa Izba Kontroli w Raporcie NIK z 2021 roku (<https://www.nik.gov.pl/plik/id,25338,vp,28094.pdf>) wskazuje, że: "Umowa wsparcia (umowa nienazwana) to rodzaj zabezpieczenia, jakie otrzymuje finansujący przedsięwzięcie podmiot, gdy finansowanym jest spółka komunalna, a wspierającym jej właściciel, czyli samorząd. Wg opinii NIK istnieją dwa rodzaje umów wsparcia. W pierwszym przypadku w umowie wsparcia chodzi o pogodzenie dwóch interesów. Z jednej strony samorząd realizując za pośrednictwem swojej spółki jakiś projekt inwestycyjny, chce pozyskać finansowanie w taki sposób, by nie pogorszyć sobie wskaźników zadłużenia. Z drugiej zaś strony instytucja finansująca chce mieć pewność, że pożyczając spółce pieniądze otrzyma je z powrotem. Jest to istotne, zwłaszcza w przypadku inwestycji z zasady niedochodowych, jak budowa szpitali, infrastruktury sportowej, szkół i przedszkoli, budynków komunalnych i dróg, inwestycji realizowanych na zasadach partnerstwa publiczno - prywatnego czy zagwarantowanie przez samorząd wykupu obligacji przez emitenta obligacji. W tym przypadku dokapitalizowanie spółki jest przedsięwzięciem wieloletnim, ujętym w wieloletniej prognozie finansowej.

Drugi rodzaj umowy wsparcia to umowa trójstronna zawierana między samorządem a spółką komunalną przy udziale banku lub innej instytucji finansowej, określanej jako agent płatniczy. Konsekwencją tak zawartej umowy wsparcia są tzw. umowy wykonawcze, które zobowiązują jednostki do corocznego wnoszenia do spółek tzw. rekompensaty bieżącej za wykonanie powierzonych zadań i rekompensaty inwestycyjnej na spłatę zaciągniętych przez spółkę zobowiązań, na ogół przy wykupie wyemitowanych przez nią obligacji.

Wydatki te ujmowane są w wydatkach budżetu oraz jako przedsięwzięcia w załączniku do wieloletnich prognoz finansowych. Zobowiązania te, w świetle obowiązujących przepisów prawa, nie stanowią zobowiązań jst nawet wówczas, gdy jest ona jedynym udziałowcem spółki, ponieważ jednostka nie jest stroną zawieranych umów. Nie można tych zobowiązań traktować jako poręczeń lub gwarancji, bo w istocie stanowiłoby to dwukrotne obciążenie planu wydatków budżetu z tego samego tytułu – raz z tytułu objęcia udziałów w zamian za przekazanie środków na spłatę zobowiązań finansowych przez spółkę, drugi raz z tytułu ewentualnego niespłacenia przez spółkę zobowiązania z przekazanych przez samorząd środków.

Umowa wsparcia pozwala finansującemu wystąpić z roszczeniem bezpośrednio do wspierającego (samorządu) – z pominięciem spółki komunalnej. Najbardziej popularne formy zabezpieczeń w ramach umów wsparcia to: zobowiązanie do naprawienia szkody (art. 391 Kodeksu cywilnego), dopłaty do kapitału, kara umowna oraz opcja put (rodzaj kontraktu, w przypadku którego wystawca gwarantuje nabywcy prawo, ale nie obowiązek, sprzedania waloru bazowego w określonym terminie i po z góry ustalonej cenie)."

Umowa trójstronna zaproponowana do podpisu dla Miasta Bielsk Podlaski różni się od tego opisanego w raporcie NIK o tyle, iż NFOŚiGW nie będzie działał bezpośrednio w stosunku do gminy, tylko zawsze za pośrednictwem Spółki. Miasto nie ma zobowiązania względem NFOŚiGW, tylko zobowiązanie warunkowe względem Spółki – zobowiązanie dokapitalizowania.

Na moment podpisywania umowy trójstronnej Spółka jest w dobrej kondycji finansowej i nie ma zagrożenia utraty płynności. Niemniej jednak, z ostrożności, Miasto Bielsk Podlaski w

każdym roku, do roku 2044, kiedy przypada zakończenie spłaty przez Spółkę zobowiązania wobec NFOŚiGW, będzie wprowadzało do uchwały budżetowej limit poręczeń i gwarancji w wysokości 14.728.000 zł. Jednocześnie w Załączniku Nr 1 do WPF wprowadza się kwotę wydatków bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji, poczynając dla roku 2027 – 420.800 zł (125% kwoty pożyczki przypadającej do spłaty w 2027r.), od roku 2028 do roku 2036 po 841.600 zł (125% kwoty przypadającej do spłaty w każdym roku). Spłaty pożyczki przez Spółkę komunalną będą następowały corocznie w ratach kwartalnych, których suma przypadająca za rok stanowi 673.640 zł.

Miasto Bielsk Podlaski nie wydłuża Wieloletniej Prognozy Finansowej do końca obowiązywania umowy trójstronnej, tj. do dnia 31 marca 2045 roku, przypadającego 6 miesięcy po spłacie pożyczki przez Spółkę, ponieważ zobowiązania Miasta jako Akcjonariusza jest warunkowe wobec Spółki, a nie wobec instytucji finansowej oraz wystąpienie zobowiązania jest zdarzeniem niepewnym.

W przypadku wystąpienia konieczności dokapitalizowania Spółki, wówczas Miasto będzie dokonywało zmiany kwalifikacji wydatków z wymienionych w kolumnie 2.1.2 na odpowiednią, dostosowaną do wybranej formy dokapitalizowania, w celu uniknięcia podwójnego obciążania budżetu.

Wydatki majątkowe (poz. 2.2) 25.233.178 zł (wzrost o 161.683 zł)

Na zmianę planu wydatków majątkowych składają się:

- 12.274 zł - zabezpieczenie środków na zwrot niewykorzystanego dofinansowania, z 2023 roku, na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa chodnika w ulicy Kochanowskiego w Bielsku Podlaskim”.
- 4.305 zł - zabezpieczenie środków na usługę pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w zadaniu pn. Remont głównych schodów wejściowych do budynku Urzędu Miasta w Bielsku Podlaskim realizowanego w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Poprawa dostępności przestrzeni publicznej w budynkach Urzędu Miasta w Bielsku Podlaskim” – wydatek przeniesiony z wydatków bieżących.
- 18.000 zł - zwiększenie następuje w planie finansowym Szkoły Podstawowej Nr 4 i związane jest z koniecznością zabezpieczenia dodatkowych środków na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Wykonanie zabudowy szafy w Szkole Podstawowej Nr 4 im. Adama Mickiewicza”.
- 16.300 zł – zwiększenie następuje w planie finansowym Szkoły Podstawowej Nr 3 i związana jest z koniecznością zabezpieczenia środków na realizację nowego zakupu inwestycyjnego pn. „Zakup zmywarki z uzdatniaczem do stołówki szkolnej w Szkole Podstawowej Nr 3 z dodatkową Nauką Języka Białoruskiego im. Jarosława Kostyczewicza”.
- 22.000 zł – zabezpieczenie środków na zakup inwestycyjny „Zakup dekoracji świątecznych – Fotel Mikołaja”.
- 19.000 zł – zabezpieczenie środków na zakup inwestycyjny „Zakup projektora iluminacji świątecznych”.

WYNIK budżetu (poz. 3) stanowi nadwyżkę w kwocie 2.400.000 zł

Nadwyżka budżetu w roku 2024, jak i nadwyżki zaplanowane na lata 2025-2036, będą przeznaczane na spłatę pożyczki i wykup papierów wartościowych.

2) **PRZYCHODY budżetu (poz. 4) – 0 zł (pozostają bez zmian)**

3) **ROZCHODY budżetu (poz. 5) – 2.400.000 zł (pozostają bez zmian)**

Warunki określone w art. 242 i art. 243 uofp są spełnione w poszczególnych latach Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Treść **Załącznika Nr 2 Wykaz przedsięwzięć do WPF** zmienia się poprzez dodanie trzech przedsięwzięć w następujących pozycjach: 1.3.1.10, 1.3.2.20, 1.3.2.21.

Przedsięwzięcia „Opracowanie audytów efektywności energetycznej dla szkół podstawowych i przedszkoli” i „Doświetlenie przejść dla pieszych na terenie miasta Bielsk Podlaski” nie posiadają limitów wydatków dla bieżącego roku budżetowego, ale w 2024 r. zostaną wyłonieni wykonawcy, podpisane umowy i przedsięwzięcia będą realizowane.

Zmianie ulegają także limity wydatków dla przedsięwzięć nr 1.3.2.2 i 1.3.2.15.