

2018-12-10

Urząd Miasta Bielsk Podlaski
WPLYNEŁO

Nr.

UCHWAŁA Nr II-00311-39/18

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 30 listopada 2018 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Bielsk Podlaski na lata 2019-2027.

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 2016 r., poz. 561) art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (T.j. Dz. U z 2017 r., poz. 2077 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 2019-2027, wskazując uwagę zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie:

Opinia powyższa została wydana w oparciu o projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Bielsk Podlaski na lata 2019-2027, przedłożony Zarządzeniem Nr 597/18 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 14 listopada 2018 roku (data wpływu do RIO: 15.11.2018 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Miasta Bielsk Podlaski na 2019 rok, przyjętej Zarządzeniem Nr 588/18 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 14 listopada 2018 roku.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Bielsk Podlaski na lata 2019-2027 spełnia wymogi formalne określone przepisami art. 226, art. 227, art. 228 i art. 229 ustawy o finansach publicznych oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (T.j. Dz. U. z 2015 roku, poz. 92). Przyjęte wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej dla 2019 roku w zakresie ogólnych kwot dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów są zgodne z projektem budżetu na 2019 rok.

Budżet miasta na 2019 rok planowany jest z deficytem w wysokości 23.481.237 zł. Dochody przyjęto na poziomie 110.168.527 zł, zaś wydatki na poziomie 133.649.764 zł. W roku tym miasto zamierza pozyskać przychody z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 21.003.945 zł. Jednocześnie miasto przewiduje zaangażować wolne środki w kwocie 6.177.292 zł, z przeznaczeniem na finansowanie deficytu i finansowania

rozchodów planowanych na kwotę 3.700.000 zł tytułem spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych.

W tym miejscu skład orzekający wskazuje, że z dokonanej analizy danych z przedłożonej sprawozdawczości budżetowej, w tym bilansu z wykonania budżetu za 2017 rok wynika, że miasto posiada wolne środki w kwocie 12.327.406 zł oraz nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych w wysokości 1.069.717,58 zł. Z przewidywanego wykonania budżetu za 2018 rok (zał. nr 1 do projektu uchwały WPF) wynika, że miasto na finansowanie budżetu 2018 roku zaangażuje wolne środki w kwocie 6.150.114 zł oraz nadwyżkę budżetu z lat ubiegłych w wysokości 1.069.717 zł. Wobec powyższego do dyspozycji miasta pozostaną wolne środki 6.177.292 zł, które mogą być zaangażowane na finansowanie budżetu 2019 roku.

Z przedstawionej prognozy na lata 2019-2027 (zał. nr 1 do projektu uchwały WPF) wynika, że oprócz planowanego do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w 2019 roku, również i w 2020 roku miasto planuje zaciąganie zobowiązań dłużnych, które mają służyć finansowaniu rozchodów tj. spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu wyemitowanych papierów wartościowych w latach wcześniejszych. Największa wartość długu (36.706.351 zł) przypada na 2019 rok. W roku tym kwota długu w stosunku do planowanych dochodów ogółem wyniesie **33,40%** (w stosunku do dochodów bieżących 40,10%). Skład orzekający stwierdza, że prognozuje się wzrost powyższej wielkości o 88,07% w stosunku do przewidywanego wykonania roku poprzedzającego rok budżetowy tj. 2018. Od 2021 roku miasto nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych. Budżety miasta planowane na lata 2020-2027 wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3). Zabezpiecza ona rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 10 i 10.1). 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 przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w latach 2019-2027 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. stosunek łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi w danym roku odsetkami do planowanych dochodów ogółem budżetu nie przekroczy średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. W roku budżetowym 2019 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 3,82% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan za III kwartały 2018 r., który stanowi 8,83% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 8,83%).

Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparto o planowane w latach 2019-2027 nadwyżki operacyjne (kol. 8.1) jak również o planowane dochody ze sprzedaży majątku w latach 2019-2027 (2.517.000 zł w 2019 roku, 1.500.000 zł w 2020 roku i po 500.000 zł w latach 2021-2027). Projektowane wartości dochodów ze sprzedaży, jak poinformowano w „Objaśnieniach”, dotyczą sprzedaży terenów inwestycyjnych

należących do Suwalskiej Strefy Ekonomicznej i wznowienia sprzedaży mieszkań komunalnych. W tym miejscu, skład orzekający wskazuje, że wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku (wg sprawozdania Rb-27S za III kwartały 2018 roku) stanowi 27,31% planu.

Analiza prognozowanych nadwyżek operacyjnych wykazuje, iż zgodnie z przedstawionymi danymi w WPF, kształtują się one na poziomie od 2.168.109 zł w 2019 roku do 12.981.406 zł w 2024 roku, zaś w latach 2025-2027 zostały ustalone na stałym poziomie 12.500.000 zł. Powyższe wielkości z danych historycznych wynosiły”

- wykonanie 2016 roku – 10.043.376,24 zł;

- wykonanie 2017 roku – 7.975.027,70 zł;

- przewidywane wykonanie 2018 roku – 2.048.404 zł.

Skład orzekający zauważa, że wielkości te począwszy od roku 2016 mają tendencję spadkową. Odnosząc się do prognozowanych dochodów ze sprzedaży majątku należy stwierdzić, iż wpływają one na podwyższenie w/w wskaźnika w latach kolejnych. Podkreślić też należy że różnica pomiędzy dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty, a planowanym wskaźnikiem spłaty w 2020 roku oscyluje poniżej jednego punktu i wynosi w roku tym 0,47%.

Wydając opinię skład orzekający przyjmuje założenie, że wykonanie nadwyżek operacyjnych jak i dochodów ze sprzedaży majątku w bieżącym roku i latach następnych, nastąpi na poziomie przyjętym do planu. Wskazuje jednak na bieżącą potrzebę monitorowania poziomu założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, w tym planowanych nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku, w celu zachowania właściwych relacji dla możliwości obsługi długu publicznego.

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
Maria Wasilewska