

Urząd Miasta Bielsk Podlaski
WPŁYNĘŁO
2018 -12- 10
Nr

UCHWAŁA Nr II-00310-39/18

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

w sprawie wydania opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Bielsk Podlaski na 2019 rok oraz możliwości sfinansowania deficytu.

M. Geroncowa
F₄+B_v
10.12.18
13

Na podstawie art. 13 pkt 3 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. 238, art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (T.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze) 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 budżetowej Miasta Bielsk Podlaski na 2019 rok przedłożony przez Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski, wskazując uwagi zawarte w uzasadnieniu;
- możliwość sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały.

Uzasadnienie:

Opinia powyższa została wydana w oparciu o projekt uchwały budżetowej na 2019 rok wraz z uzasadnieniem, przedłożony Zarządzeniem Nr 598/18 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 14 listopada 2018 roku (data wpływu do RIO: 15.11.2018 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Bielsk Podlaski na lata 2019-2027, przyjętego Zarządzeniem Nr 597/18 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 14 listopada 2018 roku.

W ocenie składu orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2019 rok spełnia wymogi formalne określone w art. 211, art. 212, art. 214, art. 215, art. 217, art. 222, art. 235, art. 236 oraz art. 242 ustawy o finansach publicznych. Projekt planu dochodów i wydatków budżetu opracowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań, o których mowa w art. 237 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z przyjętą konstrukcją, projekt przewiduje deficyt budżetu:

- dochody 110.168.527 zł (bieżące 91.532.976 zł, majątkowe 18.635.551 zł);
- wydatki 133.649.764 zł (bieżące 89.364.867 zł majątkowe 44.284.897 zł).

Wynik z działalności bieżącej zamyka się nadwyżką operacyjną w wysokości 2.168.109 zł, co zgodne jest z dyspozycją art. 242 ustawy o finansach publicznych. Planowany deficyt budżetu w kwocie 23.481.237 zł zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz emisji papierów wartościowych w kwocie 21.003.945 zł oraz wolnych środków w kwocie 2.477.292 zł. Wskazane źródła

finansowania deficytu są zgodne ze źródłami wymienionymi w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. 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. Wobec powyższego łączna planowana w projekcie budżetu kwota przychodów wynosi 27.181.237 zł, która pochodzi z planowanych do zaciągnięcia kredytów 21.003.945 zł i wolnych środków w wysokości 6.177.292 zł. Zaś łączna kwota rozchodów została określona na poziomie 3.700.000 zł, gdzie spłata kredytów wynosi 3.133.900 zł, spłata pożyczek 66.100 zł i wykup papierów wartościowych 500.000 zł (zał. nr 4 do projektu uchwały). 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 wysokości 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 6.177.292 zł, które mogą być zaangażowane na finansowanie budżetu 2019 roku.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Bielsk Podlaski na lata 2019-2027 wynika, że w 2019 roku, jak również w kolejnych latach objętych prognozą zostanie zachowana relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych (przy wartościach przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej). Relacja ta na rok 2019 wyniesie 3,82% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2018 r., który stanowi 8,83% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 8,83%). Skład orzekający zauważa, że różnica pomiędzy maksymalnym dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty, a wskaźnikiem spłaty w 2020 roku oscyluje poniżej jednego punktu i wynosi 0,47%. Założenie zachowania tej relacji tj. pomiędzy wskaźnikiem planowanych spłat i dopuszczalnym wskaźnikiem spłat długu w poszczególnych latach oparte jest między innymi na założeniu osiągania nadwyżek operacyjnych (sald operacyjnych spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy finanse publiczne) i projekcji dochodów ze sprzedaży majątku. Planowane dochody ze sprzedaży majątku niewątpliwie wpływają na podwyższenie wskaźnika w latach kolejnych prognozy.

Skład orzekający zauważa również, że w związku z planowanymi do zaciągnięcia kredytami i pożyczkami w ogólnej kwocie 21.003.945 zł, kwota długu w stosunku do planowanych dochodów ogółem wyniesie **33,40%** (w stosunku do dochodów bieżących 40,10%). Największa wartość długu (36.706.351 zł) przypada właśnie na 2019 rok. Skład orzekający stwierdza, że prognozuje się wzrost powyższej wielkości o 88,07% w stosunku do przewidywanego wykonania roku poprzedzającego rok budżetowy tj. 2018.

W kontekście możliwości sfinansowania planowanego deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej, skład orzekający wskazuje 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.

W odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu uchwały budżetowej, skład orzekający zauważa, że:

- w tytule projektu uchwały budżetowej błędnie wykazano rok 2018;
- w § 5 treści normatywnej uchwały zawarto zapis dotyczący finansowania deficytu między innymi emisją papierów wartościowych, który nie znajduje odzwierciedlenia w zał. nr 4 do projektu uchwały „Przychody i rozchody budżetu w 2019 roku”;

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