



## UCHWAŁA Nr II-00312-25/2019

z dnia 17 stycznia 2019 roku

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku  
w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości sporządzenia planowanej kwoty długu oraz  
o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2019 rok  
Miasta Bielsk Podlaski.

Na podstawie art. 13 pkt 10 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. 4  
i art. 246 ust. 1 i 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 wyznaczania  
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:**

- prawidłowość planowanej kwoty długu wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, o których mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,
- możliwość sfinansowania deficytu budżetu określonego w uchwale budżetowej na 2019 rok.

### **Uzasadnienie:**

Skład orzekający opinię swoją sformułował w oparciu o:

- Uchwałę Nr III/19/18 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 27 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Bielsk Podlaski na lata 2019-2027 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2019-2027,
- Uchwałę Nr III/20/18 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 27 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Bielsk Podlaski na rok 2019.

Rada Miasta Bielsk Podlaski Uchwałą Nr III/20/18 z dnia 27 grudnia 2018 roku ustaliła budżet na 2019 rok, a mianowicie:

- dochody 111.153.497 zł, w tym bieżące 92.517.946 zł,
- wydatki 134.015.464 zł, w tym bieżące 89.705.567 zł,
- deficyt budżetu 22.861.967 zł.

Źródłem finansowania deficytu budżetu, jak wynika to z zapisów § 5 treści normatywnej uchwały, stanowią przychody pochodzące z planowanych do zaciągnięcia kredytów

i pożyczek oraz wolnych środków, tj. źródeł o których mowa w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Z przedstawionej konstrukcji budżetu wynika, że źródłem planowanych spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach wcześniejszych oraz wykupu innych papierów wartościowych mają być wolne środki. Wobec powyższego zgodnie z przyjętym planem przychodów i rozchodów stanowiącym zał. nr 4 do uchwały, planowane przychody ustalono w łącznej kwocie 26.561.967 zł (kredyty i pożyczki 21.003.945 zł, wolne środki 5.558.022 zł) zaś planowane rozchody ustalono w łącznej kwocie 3.700.000 zł (w tym spłata pożyczek 66.100, kredytów 3.133.900 zł i wykup innych papierów wartościowych 500.000 zł).

W zakresie wykazanych wolnych środków, skład orzekający dokonał analizy danych wynikających z przedłożonej sprawozdawczości budżetowej, w tym bilansu z wykonania budżetu za 2017 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2017 roku i stwierdza, że miasto posiadało wolne środki i nadwyżkę budżetu z lat ubiegłych. Z przewidywanego wykonania budżetu za 2018 rok określonego w zał. nr 1 do Uchwały Nr III/19/18 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 27 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Bielsk Podlaski na lata 2019-2027 wynika, że przychody pochodzące z wolnych środków będą możliwe do zaangażowania na finansowanie budżetu 2019 roku. Wynik z działalności bieżącej zamyka się nadwyżką operacyjną (tzn. dodatnią różnicą między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości 2.812.379 zł, co wypełnia regułę określoną w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Podejmując Uchwałę Nr III/19/18 z dnia 27 grudnia 2018 roku Rada uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta Bielsk Podlaski na lata 2019-2027. W zał. nr 1 do tej uchwały określiła prognozowaną kwotę długu i spłat zobowiązań na lata 2019-2027. Z przedstawionych w załączniku danych wynika, że oprócz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w 2019 roku, również i w 2020 roku miasto planuje zaciąganie zobowiązań dłużnych, które wraz z planowaną nadwyżką budżetu mają służyć finansowaniu rozchodów tj. spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu wyemitowanych papierów wartościowych w latach wcześniejszych. Największa wartość długu przypada na 2019 rok i wynosi 36.706.351 zł. W roku tym kwota długu w stosunku do planowanych dochodów ogółem wyniesie **33,02%** (w stosunku do dochodów bieżących 39,67%). 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 u.f.p., w związku z art. 7 i art. 9 ust 5 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy

o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500), 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 3,78%, gdzie maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy stanowi 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.

Analiza prognozowanych nadwyżek operacyjnych wykazuje, iż zgodnie z przedstawionymi danymi w WPF, kształtują się one na poziomie od 2.812.379 zł w 2019 roku do 12.981.406 zł w 2024 roku; zaś w latach 2026-2027 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 od roku 2016 wielkości nadwyżek operacyjnych mają tendencję spadkową i ustalenie ich na poziomie powyżej 10.000.000 zł w latach prognozy 2023-2027 może być możliwe do zrealizowania przy realizacji przyjętych struktur budżetu na poszczególne lata. Odnosząc się do prognozowanych dochodów ze sprzedaży majątku można stwierdzić, że planowane dochody ze sprzedaży majątku, w świetle przedłożonych objaśnień, mogą być realne do wykonania. W tym miejscu, skład orzekający wskazuje, że wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku wg sprawozdania Rb-27S za listopad 2018 roku stanowi 32,67% planu. Skład orzekający stwierdza, że planowane wielkości dochodów ze sprzedaży majątku wpływają na podwyższenie wskaźnika z art. 243 w latach kolejnych i zwraca uwagę, że różnica pomiędzy dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty, a planowanym wskaźnikiem spłaty w 2020 roku oscyluje poniżej jednego punktu i wynosi w roku tym 0,65%.

W świetle przyjętych w prognozie na kolejne lata założeń dotyczących spłaty długu, Miasto Bielsk Podlaski może z planowanych na 2019 rok przychodów zwrotnych, sfinansować deficyt budżetu tego roku. Jednak z uwagi na ustalony okres prognozowania oraz zakładany poziom długu na koniec 2019 roku, skład orzekający zwraca uwagę na potrzebę stałego monitorowania realizacji założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, w tym w zakresie planowanych nadwyżek operacyjnych jak i dochodów ze

sprzedaży majątku, które mają wpływ na zachowanie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wskazuje na konieczność zachowania dyscypliny w wykonywaniu budżetów w okresie objętym Prognozą, celem urzeczywistnienia zakładanych w WPF wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych wskaźników obsługi długu.

P o u c z e n i e:

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 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