

2020-01-22

18.02.2018  
F. L. Ti  
22.4.2018

- dochody 128.351.245 zł, w tym bieżące 106.678.455 zł;
- wydatki 147.579.332 zł, w tym bieżące 106.087.529 zł,
- deficyt budżetu 19.228.087 zł.

Źródłem finansowania deficytu budżetu, jak wynika to z zapisów § 5 treści normatywnej uchwały, stanowią przychody pochodzące z planowanych kredytów 16.700.000 zł oraz wolnych środków 2.528.087 zł, tj. źródeł o których mowa w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Z przedstawionej konstrukcji budżetu wynika, że wykazane przychody z wolnych środków w wysokości 4.700.000 zł będą źródłem finansowania zaplanowanych rozchodów. Wobec powyższego, zgodnie z przyjętym planem przychodów i rozchodów stanowiącym zał. nr 4 do uchwały, planowane przychody ustalono w łącznej wysokości 23.928.087 zł (kredyty 16.700 zł; wolne środki 7.228.087 zł), zaś rozchody w łącznej wysokości 4.700.000 zł (spłaty kredytów/pożyczek oraz wykup papierów wartościowych).

Skład orzekający, odnosząc się do wolnych środków angażowanych do finansowania budżetu 2020 roku, stwierdza, że z dokonanej analizy bilansu wykonania budżetu za 2018 rok oraz przewidywanego wykonania budżetu za 2019 rok, miasto będzie posiadało wolne środki w wysokości pozwalającej na sfinansowanie deficytu we wskazanej części i finansowania rozchodów.

Wynik z działalności bieżącej miasta zamyka się nadwyżką operacyjną w wysokości 590.926 zł, co zgodne jest z dyspozycją art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Podejmując Uchwałę Nr XVI/146/19 z dnia 27 grudnia 2019 roku Rada uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta Bielsk Podlaski na lata 2020-2030. W zał. nr 1 do tej uchwały określiła prognozowaną kwotę długu i spłat zobowiązań na lata 2020-2030. Z przedstawionych w załączniku danych wynika, że zarówno w 2020 roku jak i 2021 roku miasto planuje zaciągnięcie kredytów. W pozostałych latach (2022-2030) miasto nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (kol. 4.1). Najwyższa wartość długu przypada na koniec 2021 roku i wynosi 43.472.406 zł (w stosunku do planowanych dochodów ogółem tego roku będzie stanowiło **39,19%**, zaś do planowanych dochodów bieżących **39,58%**). Miasto planuje spłacić go do 2030 roku. Budżety miasta lat kolejnych, tzn. 2022-2030 wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3). Zabezpiecza ona rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 5.1). 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 wykazanych w prognozie wartości wynika, że w latach 2020-2030 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w zw. z art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500). Ustalono dla poszczególnych lat wskaźniki spłaty zobowiązań są niższe od dopuszczalnych wskaźników spłaty (kol. 8.1 i kol. 8.3.1). Jednak skład orzekający zauważa, że różnice pomiędzy wskaźnikami planowanych spłat, a dopuszczalnymi wskaźnikami spłat tzw. rezerwy limitowe w latach 2020-2030 ukształtowały się w przedziale od 0,05% do 3,69%. Na uwagę zasługuje 2023 rok, gdzie rezerwa limitowa

oscyluje poniżej jednego punktu procentowego i wynosi 0,06% oraz 2026 rok, gdzie ta rezerwa wynosi 0,46 % oraz lata 2028-2030, gdzie rezerwy te również oscylują poniżej jednego punktu procentowego i wynoszą odpowiednio: w 2028 r. – 0,45%, w 2029 r. – 0,49%, w 2030 r. – 0,05%. Wobec powyższego, w gestii miasta jest nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej. Niewykonanie bowiem wartości istotnych z punktu widzenia ustalania dopuszczalnych w poszczególnych latach wskaźników spłaty zobowiązań może bowiem w sposób istotny zagrozić prawidłowości uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach.

Zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w okresie prognozy, oparte jest na założeniu osiągnięcia nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (saldo operacyjnych spełniających reguły z art. 242 ustawy o finansach publicznych) oraz o planowane dochody ze sprzedaży majątku w 2020 roku w wysokości 3.437.000 zł. Dodatkowo saldo operacyjne na 2020 rok zaplanowano w wysokości 590.926 zł. Wielkość tą w 2021 roku zaplanowano w wysokości 3.951.154 zł, w 2022 roku w wysokości 6.385.283 zł, natomiast w latach 2023-2030 kształtują się one na poziomie od 4.715.000 zł do 7.900.000 zł. Analiza danych historycznych w zakresie działalności bieżącej miasta przedstawia się następująco:

- wykonanie 2017 roku 7.975.027,70 zł;
- wykonanie 2018 roku 7.065.590,19 zł;
- przewidywane wykonanie 2019 roku 1.788.487 zł.

Mając na uwadze lata historyczne i prognozę tej wartości w roku 2020, skład orzekający wskazuje, iż od 2023 roku nadwyżki operacyjne zostały zaprognozowane na dość wysokim poziomie. Z przedstawionych danych w WPF wynika, że wielkości te w latach prognozy kształtują się nierównomiernie np: w 2021 roku przyrost o kwotę 3.360.228 zł; w 2022 roku przyrost o kwotę 2.434.129 zł; w 2023 roku przyrost o kwotę 196. 123 zł; w 2024 roku spadek o kwotę 1.866.406 zł; w 2025 roku przyrost o kwotę 85.000 zł, w 2026 roku przyrost o kwotę 2.200.000 zł, w 2029 roku spadek o kwotę 1.600.000 zł.

W zał. nr 3 do projektu WPF „Objaśnienia do WPF na lata 2020-2030” zawarto między innymi informację: „Planowanie wzrostu dochodów bieżących i wydatków bieżących na kolejne lata oparto o prognozowany wzrost gospodarczy, wzrost inflacji i planowany wzrost wynagrodzenia w gospodarce narodowej” oraz że „Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi , wykazana w poz. 7.1 wynika z prognozowanego poziomu wzrostu dochodów i wydatków...”

Skład Orzekający mając na uwadze poziom zadłużenia miasta i przywołany wyżej zmienny poziom wykonania parametrów istotnych dla kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, wskazuje na bieżącą potrzebę monitorowania przyjętych założeń w Wieloletniej Prognozie Finansowej, zachowanie dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym projektem, celem urzeczywistnienia zakładanych wielkości,

w tym osiągnięcia prognozowanych, indywidualnych wskaźników spłaty zadłużenia warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów.

Skład orzekający, w świetle przedstawionych w prognozie na kolejne lata założeń, wydaje pozytywną opinię o planowanej kwocie długu i o możliwości sfinansowania przedstawionego deficytu. Zważywszy jednak na odległy okresu prognozowania (11 lat) zwraca uwagę na zachowanie dyscypliny w wykonaniu budżetów i podkreśla konieczność stałego, bieżącego monitorowania przyjętych założeń określonych w wieloletniej prognozie finansowej pod kątem faktycznej realizacji.

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  
*M. Wasilewska*  
Maria Wasilewska