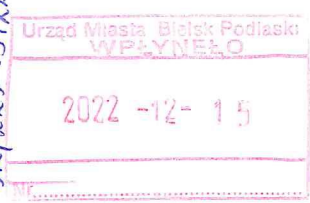


Kelime  
DK/22549/22



Elektronicznie podpisany przez:  
Beata Maria Chmielewska  
dnia 15 grudnia 2022 r.



F4+30  
12.12.22

## UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-38/2022

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 14 grudnia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Bielsk Podlaski na lata 2023-2036 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2023-2036

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r., poz. 1668), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku 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:

- |                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| Beata Chmielewska           | – przewodnicząca |
| Agnieszka Gerasimiuk        | – członek        |
| Marlena Stachurska–Janczyło | – członek        |

#### opiniuje pozytywnie

projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Bielsk Podlaski na lata 2023-2036 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2023-2036, wnosząc zastrzeżenie i uwagi zawarte w uzasadnieniu.

#### Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Bielsk Podlaski na lata 2023–2036 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2023–2036, przyjętym przez Burmistrza Miasta w zarządzeniu Nr 644/22 z dnia 15 listopada 2022 roku, z uwzględnieniem projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Bielsk Podlaski na rok 2023, przedłożonego zarządzeniem Burmistrza Miasta Nr 645/22 z dnia 15 listopada 2022 roku.

Opiniowany projekt WPF spełnia wymogi określone przepisami art. 229 ustawy o finansach publicznych. Ogólne wielkości w nim zawarte są zgodne z projektem uchwały budżetowej Miasta Bielsk Podlaski na 2023 rok.

Miasto planuje na 2023 rok budżet w następujących wielkościach:

- dochody ogółem 126 073 078,00 zł, w tym: bieżące – 103 319 896,00 zł, majątkowe – 22 753 182,00 zł;

- wydatki ogółem 136 487 353,00 zł, w tym: bieżące – 107 004 498,00 zł, majątkowe – 29 482 855,00 zł.

Deficyt budżetu wyniesie 10 414 275,00 zł i zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z emisji papierów wartościowych – 5 000 000,00 zł oraz z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu miasta w kwocie 5 414 275,00 zł.

Odnosnie przyjętej w prognozie wartości przychodów wewnętrznych Skład Orzekający, w ślad za opinią o projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok (wyrażoną w uchwale Nr RIO.II-00310-38/2022 Składu Orzekającego z dnia 14 grudnia 2022 r.) zastrzega, że przy ocenie sposobu sfinansowania deficytu oraz rozchodów budżetu w 2023 roku przyjął założenie, że wykonanie budżetu w roku 2022 nastąpi na poziomie zbliżonym do przewidywanego.

Ogólne zadłużenie miasta na koniec 2023 roku wyniesie 40 915 000,00 zł (co stanowi 32,45% planowanych dochodów budżetowych ogółem, a w odniesieniu do dochodów bieżących – 39,60%). Od roku 2024 miasto nie planuje zaciągania nowych zobowiązań, a projektowane nadwyżki budżetu przeznaczone zostaną na spłatę zadłużenia, którego całkowita spłata nastąpi w 2036 r.

Ujęta w projektowanym budżecie wielkość spłat istniejącego zadłużenia wraz z kosztami jego obsługi, jak również realizacja określonych wartości w zakresie dochodów i wydatków bieżących, nie spowoduje w 2023 r. i w latach kolejnych przekroczenia dopuszczanego poziomu indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań, wynikającego z relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Zachowanie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych tj. pomiędzy wskaźnikami planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań a wskaźnikami dopuszczalnych limitów spłat, oparte jest (dla dopuszczalnych limitów spłat) przede wszystkim na założeniu osiągnięcia tzw. nadwyżek operacyjnych (począwszy od 2024 roku), czyli dodatnich różnic między dochodami i wydatkami bieżącymi (saldo operacyjnych spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy), a ponadto na projekcji dochodów ze sprzedaży majątku w roku 2023 (dochody z tego źródła przyjęto w wysokości 4 617 000,00 zł – wskazana wartość wprawdzie odbiega od dotychczas realizowanych niemniej jednak ma swoje uzasadnienie w projekcie budżetu roku 2023).

Zgodnie z projektem budżetu w 2023 roku założono deficyt operacyjny w wysokości 3 684 602,00 zł, co jest dopuszczalne zgodnie z art. 242 ustawy o finansach publicznych, a w kolejnych latach zaplanowano nadwyżki operacyjne w przedziale od 6 590 000,00 zł (rok 2027) do 7 890 000,00 zł (rok 2028).

Skład Orzekający wskazuje, że przedstawione wartości projektowanej prognozy finansowej zasadniczo znajdują uzasadnienie w danych sprawozdawczych z ostatnich lat, uwzględnianych przy ustalaniu dopuszczalnych limitów spłaty zobowiązań w oparciu o relację, o której mowa po prawej stronie nierówności we wzorze określonym w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Przedział wartości nadwyżek operacyjnych osiągniętych w latach 2016–2022 pozostaje w granicach od 3 761 782,52 zł (rok 2020) do 11 300 284,82 zł (rok 2021), a ich średnia arytmetyczna z przywołanego okresu wyniosła 7 355 078,57 zł (uwzględniając przewidywane wykonanie 2022 roku), a więc nadwyżki szacowane w opiniowanym projekcie WPF zostały ustalone na stosunkowo ostrożnym poziomie. Z uwagi m.in. na prezentowane wartości nadwyżek operacyjnych tzw. rezerwy limitowe wynikające z porównania procentowych wskaźników planowanych spłat zobowiązań i dopuszczalnych limitów spłat (obliczanych w poszczególnych latach w kol. 8.1. i 8.3.1 tabeli WPF (z uwzględnieniem przewidywanego wykonania budżetu roku 2022)) w latach 2023–2036 wynoszą odpowiednio 6,22%; 4,93%; 4,74%; 3,03%; 3,43%; 3,00%; 2,57%; 3,21%; 4,93%; 4,87%; 4,95%; 5,94%; 6,33%; 6,08%. W oparciu o charakterystyki przywołanych

parametrów istotnych dla zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto zobowiązania w latach wcześniejszych i w roku 2023, Skład Orzekający stwierdza, że parametry te zostały oszacowane na relatywnie bezpiecznym poziomie. Jednak ze względu na zaprognozowany do 2036 roku okres spłaty zobowiązań, jak również identyfikowane ryzyko niestałości wartości zaprezentowanych w WPF miasta w związku z dynamicznie zmieniającym się otoczeniem gospodarczym **niezbędne jest stałe monitorowanie sytuacji finansowej miasta w celu zachowania właściwych relacji dla możliwości obsługi długu publicznego.**

W odniesieniu do merytorycznej i formalnej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Skład Orzekający wskazuje, że:

1) w tabeli WPF rok 2023:

- w kol. 1.1.4 "Dochody bieżące, z tego z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące" wyodrębniono wartość 14 428 522,00 zł, a zgodnie z planem dochodów należało wykazać 14 504 461,00 zł;

- w kol. 1.1.5 "Dochody bieżące, z tego pozostałe dochody bieżące" wyodrębniono wartość 37 531 713,00 zł, a zgodnie z przyjętymi w projekcie budżetu założeniami należało wykazać 37 455 774,00 zł;

2) w tabeli „Wykaz przedsięwzięć” w wierszu 1.3.2.1; 1.3.2.7; 1.3.2.8 limit zobowiązań przekracza limity wyodrębnione w poszczególnych latach;

3) w pozycjach obrazujących dane historyczne należy zweryfikować informacje zawarte m.in. w kol. 1.1.5; 9.4.1 – rok 2016; 1.1.5; 9.4.1 – rok 2017; 9.3 – rok 2018; 1.1.5 – rok 2021.

Biorąc pod uwagę przedstawione okoliczności, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

## **POUCZENIE**

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy prawo do wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Beata Chmielewska