

UCHWAŁA Nr II-00311-25/11
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 6 grudnia 2011 r.

Fm
08.12.11

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Bielsk Podlaski na lata 2012-2015

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577, z późn. zm.), art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 5/11 z dnia 3 października 2011 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku 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:

Anna Ostrowska - przewodnicząca
Joanna Salachna - członek
Aleksander Piszczatowski - członek

**opiniuje pozytywnie
projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Bielsk Podlaski na lata 2012-2015
wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2012-2023
przekazując następujące uwagi:**

Opinia powyższa została wydana po przeprowadzeniu analizy przedłożonego przez Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski Zarządzenia Nr 161/11 z dnia 9 listopada 2011 r. projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Bielsk Podlaski na lata 2012-2015 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2012-2023 wraz z załącznikami:

1. Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Bielsk Podlaski na lata 2012-2015 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2012-2023 (Załącznik Nr 1),
2. Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Bielsk Podlaski na lata 2012-2015 (Załącznik Nr 2).

Analiza powyższych dokumentów wykazała, iż Wieloletnia Prognoza Finansowa sporządzona została na lata 2012-2015, prognoza kwoty długu i spłat zobowiązań (będąca częścią WPF) - na lata 2012-2023, zaś Wykaz przedsięwzięć do WPF - na lata 2012-2015, przez co zachowano wymogi okresowe wynikające z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Bielsk Podlaski na lata 2012-2015 spełnia wymagania określone przepisami art. 226, art. 227, art. 228 i art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Oceniając realistyczność źródeł finansowania deficytów wykazanych w WPF Skład Orzekający stwierdza, iż planowany budżet na rok 2012 ma charakter deficytowy, a jako źródło pokrycia planowanego deficytu w wysokości 5.482.758 zł - wskazano planowany do zaciągnięcia kredyt długoterminowy w kwocie 5.322.971 zł oraz wolne środki w kwocie 159.787 zł, co jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W odniesieniu do WPF (Załącznik Nr 1) należy sformułować następujące uwagi:

- 1) w latach 2016-2017 planowane podstawowe wartości budżetu Miasta nie bilansują się. W 2016 r. zaplanowano nadwyżkę dochodów nad wydatkami w wysokości 2.954.925 zł, przychody zerowe oraz rozchody w wysokości 3.473.100 zł przeznaczone na spłatę kredytów i pożyczek, co oznacza, że kwota 518.174 zł nie posiada wskazanych źródeł finansowania. Podobnie w 2017 r. zaplanowano nadwyżkę dochodów nad wydatkami w wysokości 4.016.175 zł, przychody zerowe oraz rozchody w wysokości 4.200.000 zł

przeznaczone na spłatę kredytów i pożyczek, co oznacza, że kwota 183.825 zł nie posiada wskazanych źródeł finansowania;

- 2) wykazane w kolumnie „2011” wartości budżetu są kwotami „Planu po zmianach” wynikającymi ze sprawozdania z wykonania budżetu Miasta za 3 kwartały 2011 r., a powinny stanowić kwoty przewidywanego wykonania. W projekcie uchwały budżetowej na 2012 r. (przyjętym Zarządzeniem Nr 160/11 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 9 listopada 2011 r.) kwoty przewidywanego wykonania 2011 r. również są inne od tych wykazanych w WPF. Powyższe powoduje, iż wykazane na 2011 r. wskaźniki zadłużenia (39,92%) i spłat (4,38%) z art. 170 i art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w zw. z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych - są w rzeczywistości wyższe przeciętnie o 1-2%;
- 3) wykazany w kolumnie „2012”, wierszach 10 i 10a wskaźnik spłat zobowiązań z art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych – 4,38% - został wyliczony bez odsetek należnych w 2012 roku, podczas gdy ww. art. 169 nakazuje wskaźnik spłat ustalać wraz z należnymi w danym roku odsetkami. Powyższe powoduje, iż wskaźnik spłat jest wyższy i wynosi 6,47%;
- 4) wskazuje się, iż do 2015 r. planuje się stały wzrost zadłużenia Miasta (w roku 2015 ma on wynieść 31.273.100 zł, przy planowanych dochodach Miasta ogółem 70.371.300 zł). Wskazywane w WPF wypełnianie wskaźnika z art. 243 w zw. z art. 244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych począwszy od 2014 r. jest w znacznym stopniu uzależnione od realistyczności planowanych na te lata struktur dochodów budżetu Miasta, w tym w szczególności dochodów majątkowych, które planowane są w latach 2014 i 2015 na wysokim poziomie - 9.200.000 zł.

Łączna kwota długu Miasta Bielsk Podlaski na koniec 2011 r. będzie wynosić **24.326.764 zł**, co będzie stanowić **39,92%** wykonanych dochodów budżetowych Miasta (przyjmując wskazaną w WPF kwotę dochodów budżetowych w wysokości 60.942.778 zł, co której odnosi się ww. uwaga 1). W 2012 roku planuje się zwiększyć zadłużenie Miasta o kwotę 8.222.971 zł, w związku z powyższym stan zadłużenia Miasta na koniec 2012 r. jest prognozowany na kwotę **29.604.688 zł**, co będzie stanowić **44,67%** planowanych dochodów budżetowych Miasta. Poziom przypadających do spłaty w roku budżetowym rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniesie 2.900.000 zł, zaś poziom odsetek 1.387.011 zł, co stanowić będzie 6,47% planowanych dochodów. Powyższe wskazuje, iż w okresie 2012-2013 nie powinno zaistnieć zagrożenie naruszenia ograniczeń określonych art. 170 i art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w zw. z art. 85 pkt 3 i art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych. Natomiast w latach 2014-2023 prawidłowo prognozuje się wypełnianie wskaźnika z art. 243 w zw. z art. 244 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wydał opinię pozytywną o projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Bielsk Podlaski na lata 2012-2015 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2012-2023, przekazując jednocześnie ww. sformułowane uwagi.

POUCZENIE

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, ul. Branickiego 13.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Anna Ostrowska