

P. W. Seale
2019.01.15

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 10 stycznia 2019 r.
w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu
oraz o możliwości sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej
Miasta Białegostoku na 2019 rok**

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 230 ust. 4, art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 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:

- | | |
|----------------------|------------------|
| Dariusz Renczyński | - przewodniczący |
| Agnieszka Gerasimiuk | - członek |
| Paweł Gałko | - członek |

opiniuje pozytywnie

- możliwość sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej Miasta Białegostoku na 2019 rok,
- prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Białegostoku wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, przekazując jednocześnie uwagę zawartą w poniższym uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię w oparciu o uchwały Rady Miasta Białystok z dnia 17 grudnia 2018 r.: Nr IV/59/18 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Białegostoku na lata 2019-2036 oraz Nr IV/58/18 w sprawie budżetu Miasta Białegostoku na 2019 rok.

Według uchwały budżetowej na 2019 rok Miasto Białystok planuje deficyt budżetu w wysokości 192 637 761 zł, stanowiący różnicę między planowanymi dochodami w łącznej kwocie 2 121 465 474 zł (z tego dochody bieżące 1 684 651 055 zł, dochody majątkowe 436 814 419 zł) a wydatkami planowanymi w łącznej kwocie 2 314 103 235 zł (z tego wydatki bieżące 1 643 512 982 zł, wydatki majątkowe 670 590 253 zł). Deficyt ten ma być pokryty przychodami pochodzącymi z: kredytów zaciąganych na rynku krajowym w kwocie 92 117 761 zł, kredytów zaciąganych na rynku zagranicznym w kwocie 100 000 000 zł oraz ze spłaty udzielonej pożyczki w wysokości 520 000 zł, tj. ze źródeł, o których mowa w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (dalej: u.f.p.). Łączna kwota planowanych przychodów wynosi 248 147 566 zł, w tym z tytułu kredytów zaciąganych na rynku krajowym 147 627 566

zł – przychody z tego źródła zostaną przeznaczone również na finansowanie rozchodów zaplanowanych w kwocie 55 509 805 zł na spłatę wcześniej zaciągniętego długu publicznego.

Stosownie do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019-2036 Miasto Białystok zamierza spłacać planowany do zaciągnięcia oraz zaciągnięty dług publiczny do końca 2036 roku, z tym że pozyskiwanie przychodów z tytułów dłużnych prognozowane jest również w latach 2020-2026 (w granicach wartości 29 156,6 tys. zł – 6 526,6 tys. zł). Wartość długu publicznego na koniec 2019 roku ma wynosić 993 207 626 zł (46,82% w stosunku do planowanych dochodów ogółem), w kolejnych latach dług ma być stopniowo zmniejszany. Według założeń uchwalonej WPF źródłem spłaty długu publicznego w okresie prognozowanym mają być przychody zwrotne (lata 2019-2026), a także począwszy od 2020 roku nadwyżki budżetowe, które od roku 2027 mają być wyłącznym źródłem spłaty długu. Najwyższą wartość rozchodów tytułem spłaty zobowiązań dłużnych w wysokości 87 813 827 zł ustalono dla 2020 roku, w pozostałych latach prognozuje się rozchody wartościowo niższe, przy czym od 2024 roku przyjęto je na stałym poziomie 62 500 000 zł. W prognozie finansowej we wszystkich latach określono też wydatki na obsługę długu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia, a ponadto w latach 2019-2027 wydatki tytułem potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez Miasto poręczeń. W związku z tymi założeniami wskaźniki planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań w odniesieniu do dochodów ogółem zostały określone następująco: dla 2019 roku 3,50%, 2020 roku 6,45%, a dla okresu lat 2021-2036 w przedziale wartości malejących od 5,70% do 3,11%.

Z przedstawionych w prognozie wieloletniej wartości – w tym przy uwzględnieniu wartości z wykonania budżetów w latach poprzednich (2016-2018) – wynika, że w okresie spłaty długu nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p. w zw. z art. 7 i art. 9 ust. 5 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. 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 oraz wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi w danym roku odsetkami, a także potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń, 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. Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparte jest – dla dopuszczalnych wskaźników spłat – zarówno na projekcji dochodów ze sprzedaży majątku, jak i na założeniu osiągnięcia w każdym roku tzw. nadwyżek (sald) operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami a wydatkami bieżącymi spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy. Zestawienie wskaźników planowanej spłaty zobowiązań z dopuszczalnymi wskaźnikami spłaty zobowiązań w poszczególnych latach wskazuje, że prognozę kwoty długu sporządzono z zachowaniem tzw. rezerw limitowych (por. w szczególności kol. 9.4 i 9.6.1 załącznika nr 1 do uchwały w sprawie WPF: dla 2019 roku różnica między wskaźnikami wynosi 5,42%, dla roku 2020 ustalono najniższą rezerwę limitową wynoszącą 0,72%, natomiast w latach 2021-2036 rezerwy takie wynoszą od 1,81% do 4,28% - cechują się tendencją wzrostową). W świetle zatem danych prognozy finansowej

Miasto Białystok może pozyskać w 2019 roku przychody zwrotne służące sfinansowaniu planowanego deficytu budżetu oraz planowanych rozchodów.

Skład Orzekający wskazuje, że prognoza wartości dochodów ze sprzedaży majątku oraz sald operacyjnych wynikająca z podjętej uchwały w sprawie WPF jest zbieżna z prognozą zawartą w projekcie tej uchwały, który był przedmiotem opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku wyrażonej w uchwale Nr II-00311-68/18 Składu Orzekającego z dnia 10 grudnia 2018 r. Z tego względu Skład Orzekający wydając niniejszą opinię o prognozie kwoty długu Miasta Białegostoku podtrzymuje wcześniej przekazaną uwagę, iż szacunki wymienionych składowych relacji z art. 243 u.f.p. nie odbiegają znacząco od wartości historycznych, jednakże realizowane w tym obszarze wartości podlegały zmianom. Zważywszy też, że ukształtowana prognoza kwoty długu jest obciążona ryzykiem wynikającym z okresu objętego prognozą sięgającego 2036 roku oraz ze względu na poziom długu publicznego Miasta w najbliższych latach, Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę stałego, wnikliwego monitorowania faktycznej realizacji założeń prognostycznych oddziaływujących na zapewnienie spłaty długu publicznego w sposób przyjęty w uchwalonej prognozie wieloletniej.

Mając na uwadze przedstawione dane planistyczne, prognostyczne i sprawozdawcze, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

POUCZENIE:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego


Dariusz Renczyński

1

UCHWAŁA Nr II-00321-69/19
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 19 kwietnia 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Białegostoku sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 561 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:

Przewodniczący:

Dariusz Renczyński

- Członek Kolegium RIO w Białymstoku

Członkowie:

Paweł Gałko

- Członek Kolegium RIO w Białymstoku

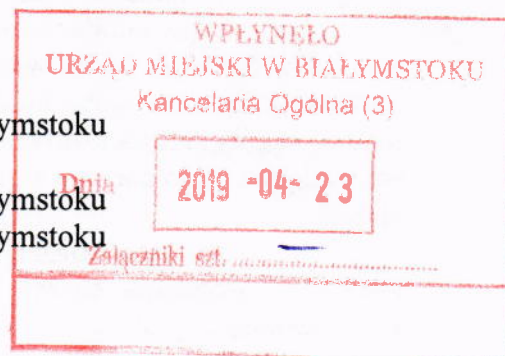
Agnieszka Gerasimiuk

- Członek Kolegium RIO w Białymstoku

uchwała co następuje:

opiniuje pozytywnie

przedłożone przez Prezydenta Miasta Białegostoku sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 r.



UZASADNIENIE

Opinia powyższa została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy sprawozdań z wykonania budżetu za 2018 rok :

- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych;
- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych;
- sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie;
- sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego;
- sprawozdania Rb-N o stanie należności;
- sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń;
- sprawozdania Rb-UZ uzupełniającego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych;
- sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych;
- sprawozdań Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych;
- sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,

oraz opisowego sprawozdania z wykonania budżetu sporządzonego przez Prezydenta, a także informacji o stanie mienia komunalnego za rok 2018.

Według przedłożonej sprawozdawczości Miasto Białystok zrealizowało w 2018 roku dochody w kwocie ogółem 2 059 114 651,90 zł (98,4% planu po zmianach w wysokości 2 092 693 737 zł), zaś wydatki w kwocie ogółem 2 180 687 048 zł (96,1% planu po zmianach w wysokości 2 270 022 481 zł). Z uwagi na nieco wyższe – w odniesieniu do założeń planistycznych – wykonanie dochodów niż wydatków budżetowych faktyczny wynik budżetu zamknął się deficytem w kwocie 121 572 396,10 zł przy planowanym deficycie w wysokości

177 328 744 zł (w sprawozdaniu zawarto omówienie realizacji poszczególnych rodzajów dochodów i wydatków budżetu). Łączna kwota zrealizowanych przychodów wyniosła 256 468 996,42 zł (plan 256 603 854 zł): zaciągnięto kredyty długoterminowe na finansowanie deficytu i rozchodów tytułem spłaty zobowiązań dłużnych na sumę 243 000 000 zł, pozostałą wartość przychodów – 13 468 996,42 zł – stanowiły wolne środki wynikające z rozliczeń kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych z lat ubiegłych. Rozchody budżetu tytułem spłaty zobowiązań dłużnych zrealizowano zgodnie z przyjętym limitem na sumę 79 275 109,88 zł.

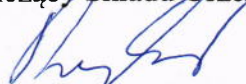
Na koniec 2018 roku wystąpiła nadwyżka operacyjna, tj. dodatnia różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, w kwocie 140 145 938,80 zł (plan 78 885 294 zł), co wskazuje, że gospodarkę finansową prowadzono z zachowaniem wymogów z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Osiągnięta wartość nadwyżki operacyjnej była efektem realizacji dochodów bieżących na poziomie 101,2% planu, przy wykonaniu wydatków bieżących w stosunku do planu na poziomie 97,5%.

Stan długu publicznego Miasta Białegostoku z tytułu zaciągniętych kredytów oraz wyemitowanych papierów wartościowych na koniec 2018 roku wyniósł 801 089 865,43 zł, co stanowi 38,9% w stosunku do zrealizowanych dochodów ogółem. Ponadto na koniec 2018 roku wystąpiły zaliczane do długu publicznego zobowiązania wymagalne w kwocie 782,39 zł, wynikające z nieopłaconej terminowo faktury i opłaty sądowej przez jednostkę budżetową miasta.

Wartość zobowiązań niewymagalnych na koniec 2018 roku wyniosła, według sprawozdania Rb-28S, 101 125 722,42 zł, w tym kwotę 60 598 414,30 zł stanowiły zobowiązania z tytułu wynagrodzenia i dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników oraz składek na ubezpieczenie społeczne (par. 401, 404, 411 klasyfikacji budżetowej wydatków). Według danych sprawozdawczych nie doszło do przekroczenia planów wydatków budżetowych.

Wartość należności wymagalnych miasta na koniec 2018 roku, według sprawozdania Rb-N, zamknęła się kwotą 176 331 016,94 zł. W stosunku do stanu na koniec roku 2017 (263 367 711,47 zł) wartość tych należności zmalała o kwotę 87 036 694,53 zł (spadek należności wymagalnych nastąpił przede wszystkim w grupie dłużników zaliczanych do przedsiębiorstw niefinansowych – stan na koniec 2018 roku 53 050 284,30 zł, na koniec 2017 roku 126 587 849,06 zł; ponadto zmniejszeniu uległy należności wymagalne od dłużników z grupy gospodarstw domowych, do której należą w szczególności osoby fizyczne, w tym osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą na własny rachunek zatrudniające do 9 osób włącznie – stan na koniec 2018 roku 118 982 094,34 zł, na koniec 2017 roku 131 398 702,68 zł).

Przewodniczący Składu Orzekającego



Dariusz Renczyński



UCHWAŁA Nr II-00320-58/19
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 12 września 2019 r.

7
p. Skarbnik
2019.09.16
P.R.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Białegostoku informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r.

Na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 561 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:

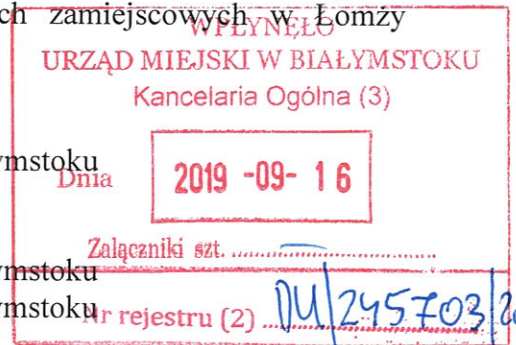
Przewodniczący:

Dariusz Renczyński - Członek Kolegium RIO w Białymstoku

Członkowie:

Paweł Gałko - Członek Kolegium RIO w Białymstoku

Marcin Tyniewicki - Członek Kolegium RIO w Białymstoku



uchwała co następuje:

Opiniuje pozytywnie przedłożoną przez Prezydenta Miasta Białegostoku informację o przebiegu wykonania budżetu miasta za I półrocze 2019 roku.

UZASADNIENIE

Opinia powyższa została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy sprawozdawczości budżetowej oraz informacji opisowej o wykonaniu budżetu miasta za I półrocze 2019 r.

POUCZENIE

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium RIO w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego


Dariusz Renczyński