

P. B. Jaworski
07.10.2016 Jnd

UCHWAŁA Nr RIO.V-00313- 10/16

z dnia 05 października 2016 roku

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Miasto Suwałki planowanego do zaciągnięcia w 2016 roku kredytu długoterminowego.

W P Ł Y N Ę Ł O
KANCELARIA OGÓLNA
Urzędu Miejskiego w Suwałkach

Dnia 06 -10- 2016

Ilość zał.
Podpis *Alu*

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 561), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/14 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 1 kwietnia 2014 roku 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:

Małgorzata Rutkowska	- przewodnicząca
Maria Wasilewska	- członek
Agnieszka Gerasimuk	- członek

06/10/2016 10:29
DK.37017.2016



1v4D2UfDP

Opiniuj pozytywnie

możliwość spłaty przez Miasto Suwałki planowanego do zaciągnięcia w 2016 roku kredytu długoterminowego w wysokości 14.184.115 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

UZASADNIENIE

Prezydent Miasta Suwałk, pismem z dnia 7 września 2016 r., znak: BF.3221.3.17.2016.BJ, wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii w zakresie możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia w 2016 roku kredytu długoterminowego w kwocie 14.184.115 zł, z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów.

Podstawą do zaciągnięcia ww. kredytu jest Zarządzenie Nr 280/2016 Prezydenta Miasta Suwałk z dnia 7 września 2016 roku w sprawie zaciągnięcia w 2016 roku kredytu długoterminowego. Zgodnie z §1 tego Zarządzenia postanawia się zaciągnąć w 2016 roku kredyt długoterminowy w kwocie 14.184.115 zł na wyżej wymieniony cel. Spłata kredytu nastąpi w latach 2017 – 2030, zaś formą zabezpieczenia spłaty kredytu będzie weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Skład orzekający przeanalizował spełnienie wymogów formalno-prawnych do zaciągnięcia przedmiotowego kredytu w wyżej wymienionej wysokości na podstawie:

- przedłożonej uchwały budżetowej na 2016 rok (Uchwała Nr XIV/161/2015 Rady Miejskiej w Suwałkach z dnia 21 grudnia 2015 roku) oraz dokonanych zmian budżetu

w ciągu bieżącego roku (ostatnia zmiana: Uchwała Nr XXIII/291/2016 Rady Miejskiej w Suwałkach z dnia 28 września 2016 roku),

- oraz danych zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2016-2030, podjętej Uchwała Nr XIV/162/2015 Rady Miejskiej w Suwałkach z dnia 21 grudnia 2015 (ostatnia zmiana: Uchwała Nr XXIII/292/2016 Rady Miejskiej w Suwałkach z dnia 28 września 2016 roku).

Analiza uchwały budżetowej na 2016 rok i zmian budżetu miasta dokonanych w ciągu roku wykazuje, że po dokonanych zmianach budżet wynosi:

- dochody ogółem: 366.655.139,37 zł, w tym bieżące 354.494.448,37 zł,
- wydatki ogółem: 373.165.123,37 zł, w tym bieżące 324.863.067,37 zł,
- deficyt budżetu miasta wynosi 6.509.984 zł,
- przychody ogółem: 20.794.099 zł (w tym: przychody z zaciągniętych kredytów 14.184.115, wolne środki 6.609.984),
- rozchody ogółem: 14.284.115 (spłata kredytów).

Zgodnie z zapisem § 6 ostatniej uchwały zmian w budżecie miasta źródłem sfinansowania deficytu budżetu w kwocie 6.509.984 zł, będą przychody pochodzące z wolnych środków, co jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.). Źródłem finansowania rozchodów w ogólnej kwocie 14.284.115 zł stanowią przychody z tytułu kredytów długoterminowych w wysokości 14.184.115 zł oraz wolne środki w wysokości 100.000 zł (zał. nr 5 „Przychody i rozchody budżetu Miasta Suwałk na 2016 rok”). W tym miejscu Skład Orzekający wskazuje, że z dokonanej analizy danych wynikającej z przedłożonej sprawozdawczości budżetowej za rok 2015 wynika, że miasto posiada wolne środki na rachunku budżetu z tytułu rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 8.163.720,77 zł, które są wystarczające na finansowanie planowanego deficytu oraz spłatę we wskazanych kwotach.

Z dokonanej analizy wymienionych wyżej dokumentów wynika, że podstawą podjęcia Zarządzenia Prezydenta Miasta Suwałk Nr 280/2016 stanowi treść § 8 Uchwały Nr XXIII/291/2016 Rady Miejskiej w Suwałkach z dnia 28 września 2016 roku w sprawie zmian budżetu miasta na 2016 rok, gdzie Rada określiła limit zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów zaciągniętych na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu miasta w kwocie 10.000.000 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów w kwocie 14.184.115 zł, a także treść § 9 tejże uchwały, upoważniająca Prezydenta Miasta Suwałk do zaciągania kredytów do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań określonych w §8 Uchwały. Zatem złożony wniosek o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia w 2016 roku kredytu długoterminowego w kwocie 14.184.115 zł jest zasadny.

Skład Orzekający mając na uwadze przywołaną konstrukcję budżetu 2016 roku wskazuje, że planując zaciągnięcie kredytu długoterminowego będącego przedmiotem niniejszej

opinii, Prezydent Miasta Suwałk działa w granicach upoważnienia organu stanowiącego, ponadto zaciągnięcie tego kredytu pozostaje w zgodzie z przepisami art. 89 ust. 1 pkt 3. ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.). Wielkość kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia przez miasto w 2016 roku jest zgodna z limitem zobowiązań określonych w przepisach art. 212 ust 1 pkt 6 w zw. art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Prognozowana sytuacja finansowa Miasta Suwałk została przedstawiona w „Wieloletniej Prognozie Finansowej”, przyjętej Uchwałą Nr XXIII/292/2016 Rady Miejskiej w Suwałkach z dnia 28 września 2016 roku w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2016-2030. Przyjęte w tej prognozie dla roku 2016 wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego są zgodne z obowiązującym planem budżetu na ten rok, co jest zgodne z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Analiza przedmiotowej uchwały wykazuje, iż na koniec 2015 roku miasto posiadało zadłużenie w wysokości 134.147.548 zł (kol. 6 tabeli WPF, sprawozdanie Rb – Z), które planuje zwiększyć w 2016 roku o kwotę kredytu długoterminowego 14.184.115 zł (kol. 4.3 tabeli WPF) oraz dokonać spłaty planując rozchody w wysokości 14.284.115 zł (kol. 5 tabeli WPF). W związku z powyższym planowane zadłużenie na koniec 2016 roku wyniesie 134.047.548 zł. Ponadto w 2017 roku zaplanowano przychody z tytułów zwrotnych w wysokości 15.626.865 zł, co spowoduje (uwzględniając spłaty zadłużenia), wzrost zadłużenia Miasta do wysokości 134.614.413 zł na koniec 2017 roku. W pozostałych latach objętych prognozą, tj. 2018-2030 miasto nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych. Planowany i zaciągnięty dług, miasto zamierza spłacić do końca 2030 roku, na co wskazuje m.in. analiza wartości przyjętych w kol 5 (5.1) tabeli WPF. Budżety miasta planowane na lata 2018-2030 wykazują nadwyżki budżetu (kol. 3 tabeli WPF). Zabezpieczają one rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol 10 i 10.1). We wszystkich latach planowanych spłat miasta planuje osiągnąć nadwyżkę operacyjną (tzn. nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi), uwzględniając wymogi reguły wydatkowej art. 242 ustawy o finansach publicznych, a także istotne z punktu widzenia ustalenia relacji, o której mowa w art. 243 ustawy.

Skład orzekający stwierdza również, iż z przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w latach 2016-2030 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. stosunek łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek 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.

Przyjęte w prognozie założenia zachowania tej relacji oparte jest na planowanych w latach 2018-2030 nadwyżkach operacyjnych (kol. 8.1 tabeli WPF), co dobrze rokuje w przedmiocie możliwości spłaty zobowiązań. Jak również na planowanych dochodach ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1 tabeli WPF). Dochody z tego źródła w 2016 roku planowane są w kwocie 3.000.224 zł, w 2017 w kwocie 3.100.000 zł, zaś w kolejnych latach 2018-2022 w wysokości po 1.500.000 zł. Skład orzekający analizując planowane nadwyżki operacyjne stwierdza, że ich wielkości nie odbiegają od danych dotyczących wykonania tych nadwyżek w latach poprzednich.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wydał opinię pozytywną.

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


Małgorzata Rutkowska