

BF
11.08.2017
7.B. Jankocińska
14.08.2017

UCHWAŁA Nr RIO.V-00313-14/17

z dnia 09 sierpnia 2017 roku

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

Dnia **11-08-2017**

Ilość zał.

Podpis:

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Miasto Suwałki planowanego do
zaciągnięcia w 2017 roku kredytu długoterminowego w kwocie 26.661.200 zł.

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 2016 r. poz. 1870 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
Paweł Gałko	- członek



Opiniuje pozytywnie

możliwość spłaty przez Miasto Suwałki planowanego do zaciągnięcia w 2017 roku
kredytu długoterminowego w kwocie 26.661.200 zł z przeznaczeniem na finansowanie
planowanego deficytu budżetu w kwocie 11.601.200 zł oraz spłatę wcześniej
zaciągniętych kredytów w kwocie 15.060.000 zł.

UZASADNIENIE

Prezydent Miasta Suwałk pismem z dnia 28.07.2017 r. (data wpływu 01.08.2017 r.),
znak: BF.3221.3.23.2017.BJ wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty
planowanego do zaciągnięcia w 2017 roku kredytu długoterminowego w łącznej kwocie
26.661.200 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 11.601.200 zł
oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów w kwocie
15.060.000 zł.

Podstawą do zaciągnięcia ww. kredytu jest Zarządzenie Nr 261/2017 Prezydenta Miasta
Suwałk z dnia 3 sierpnia 2017 roku w sprawie zaciągnięcia w 2017 roku kredytu
długoterminowego. Zgodnie z treścią tego zarządzenia postanawia się zaciągnąć kredyt
długoterminowy w kwocie 26.661.200 zł na wyżej wymieniony cel. Spłata powyższego
kredytu nastąpi ze środków budżetowych w latach 2018-2035. Formą zabezpieczenia
kredytu ma być weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Skład Orzekający przeanalizował spełnienie wymogów formalno-prawnych do zaciągnięcia przedmiotowego kredytu na podstawie:

- przedłożonej uchwały budżetowej na 2017 rok (Uchwała Nr XXVIII/330/2016 Rady Miejskiej w Suwałkach z dnia 28 grudnia 2016 roku) oraz dokonanych zmian budżetu w ciągu bieżącego roku (ostatnia zmiana: Uchwała Nr XXXV/433/2017 Rady Miejskiej w Suwałkach z dnia 26 lipca 2017 roku),
- danych zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2017-2035, podjętej Uchwałą Nr XXVIII/331/2016 Rady Miejskiej w Suwałkach z dnia 28 grudnia 2016 roku (ostatnia zmiana: Uchwała Nr XXXV/434/2017 Rady Miejskiej w Suwałkach z dnia 26 lipca 2017 roku).

Z analizy wymienionych wyżej dokumentów i materiałów będących w posiadaniu Izby wynika, że budżet po dokonanych zmianach wykazuje:

- dochody ogółem: 407.783.182,58 zł, w tym bieżące 364.766.203,58 zł,
- wydatki ogółem: 428.451.160,58 zł, w tym bieżące 344.511.153,58 zł,
- deficyt w wysokości 20.667.978 zł,
- przychody ogółem: 36.807.978 zł (w tym: kredyty długoterminowe 27.228.065 zł, wolne środki 8.499.913 zł, przychody ze spłat pożyczek 1.080.000 zł),
- rozchody ogółem: 16.140.000 zł (spłata kredytów i pożyczek 15.340.000 zł, udzielone pożyczki 800.000 zł).

Zgodnie z zapisem ostatniej uchwały w sprawie zmian w budżecie miasta (zapis § 5.1 treści normatywnej Uchwały) źródłem finansowania deficytu budżetu w kwocie 20.667.978 zł, stanowią przychody pochodzące z zaciągniętych kredytów w kwocie 11.601.200 zł, pożyczki otrzymanej z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 566.865 zł oraz wolnych środków w kwocie 8.499.913 zł, co jest zgodne z art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.). Źródłem finansowania rozchodów w wysokości 15.340.000 zł z tytułu spłat kredytów stanowią przychody z tytułu kredytów w kwocie 15.060.000 zł oraz spłaty udzielonej pożyczki w kwocie 280.000 zł (załącznik nr 4 „Przychody i rozchody budżetu Miasta Suwałk na rok 2017” do Uchwały Nr XXXV/433/2017 z dnia 26 lipca 2017 roku).

W tym miejscu Skład Orzekający wskazuje, że z dokonanej analizy danych wynikającej z przedłożonej sprawozdawczości budżetowej za rok 2016 wynika, że miasto posiada wolne środki na rachunku budżetu z tytułu rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 11.005.597,30 zł, które są wystarczające na finansowanie zaplanowanego deficytu budżetu.

Podstawą podjęcia Zarządzenie Nr 261/2017 stanowi treść §7 Uchwały Nr XXXV/433/2017 Rady Miejskiej w Suwałkach z dnia 26 lipca 2017 roku w sprawie zmian w budżecie miasta na 2017 rok, w której Rada określiła limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 12.168.065 zł, w tym z pożyczki z NFOŚ i GW w kwocie 655.865 zł i kredytu

w kwocie 11.601.200 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów w kwocie 15.060.000 zł oraz treść §10 ust. 1 tejże Uchwały, upoważniająca Prezydenta Miasta Suwałk do zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań. Wobec powyższego zasadne jest przedmiotowe pismo Prezydenta Miasta Suwałk w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia w 2017 roku kredytu długoterminowego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 11.601.200 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów w kwocie 15.060.000 zł.

Skład Orzekający mając na uwadze przywołaną konstrukcję budżetu 2017 roku wskazuje, że planując zaciągnięcie kredytu długoterminowego będącego przedmiotem niniejszej opinii Prezydenta Miasta Suwałk działa w granicach upoważnienia organu stanowiącego, ponadto zaciągnięcie tego kredytu pozostaje w zgodzie z przepisami art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Wielkość kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia przez miasto w 2017 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 XXXV/434/2017 Rady Miejskiej w Suwałkach z dnia 26 lipca 2017 roku w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałk na lata 2017-2035. Przyjęte w tej prognozie dla roku 2017 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 2016 roku miasto posiadało zadłużenie w wysokości 134.047.548 zł (kol. 6 tabeli WPF, sprawozdanie Rb – Z), które planuje zwiększyć w 2017 roku o kwotę 27.228.065 zł (kol. 4.3 tabeli WPF) oraz dokonać spłaty kredytów planując rozchody w wysokości 15.340.000 zł (kol. 5.1 tabeli WPF). W związku z powyższym planowane zadłużenie na koniec 2017 roku wyniesie 145.935.613 zł. Przewidywany poziom zadłużenia miasta na koniec 2017 roku będzie stanowić 35,79% dochodów budżetowych.

Budżet miasta na 2017 rok jest budżetem deficytowym. W pozostałych latach objętych prognozą tj. 2018-2035 nie planuje pozyskiwania nowych tytułów dłużnych (kol. 4.3 tabeli WPF), a miasto ma osiągać nadwyżki budżetu (kol. 3 tabeli WPF), które będą służyły finansowaniu rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu (kol 10 i 10.1 tabeli WPF). Planowany i zaciągnięty dług, miasto zamierza spłacić do końca 2035 roku, na co wskazuje m.in. analiza wartości przyjętych w kol. 5 (5.1) tabeli WPF. We wszystkich latach planowanych spłat miasto planuje osiągnąć nadwyżki operacyjne (tzn. nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi), uwzględniające 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 2017-2035 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. Osiągnięcie przyjętych w WPF wskaźników jest uzależnione od realizacji planowanych na poszczególne lata struktur budżetu.

Przyjęte w prognozie założenia zachowania tej relacji oparte jest na planowanych w latach 2017-2035 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 planowane są w latach 2017-2020: w 2017 roku w kwocie 5.180.884 zł, natomiast w 2018 – 2020 w przedziale od 500.000 zł do 7.500.000 zł. Skład Orzekający analizując planowane nadwyżki operacyjne stwierdza, że ich wielkości nie odbiegają od danych historycznych i uwag nie wnosi.

Skład Orzekający wydając pozytywną opinie o możliwości spłaty kredytu długoterminowego przyjmuje, że miasto zachowa dyscyplinę w wykonywaniu budżetów w poszczególnych latach (również w zakresie pozyskania dochodów ze sprzedaży majątku) w stopniu umożliwiającym wypracowanie dopuszczalnych wskaźników spłaty zobowiązań na poziomie odpowiednim w stosunku do przyjętych prognoz spłaty długu.

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.

Przewodniczący Składu Orzekającego


Małgorzata Rutkowska