

Pan W. Stelwachs
PREZYDENT
Czesław Renkiewicz
P. B. Jarbowski
19.04.2018
23.04.2018

P.M. Podmiśle
23.04.2018

W P Ł Y N E Ł O
KANCELARIA OGÓLNA
Urzędu Miejskiego w Suwałkach
Dnia **19-04-2018**
Ilość zał. **1**
Podpis **4256**

UCHWAŁA Nr V-00313-11/18
z dnia 17 kwietnia 2018 roku

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Miasto Suwałki planowanego
do zaciągnięcia w 2018 roku kredytu długoterminowego w kwocie 51.768.413 zł.

WERYFIKOWANO
dnia 23 KWI 2018
podpis

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (T.j.: Dz. U. z 2016 r., poz. 561), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (T.j.: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) 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 2018 roku kredytu długoterminowego w kwocie 51.768.413 zł, z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 15.160.000 zł oraz na pokrycie planowanego deficytu budżetu w kwocie 36.608.413 zł.

UZASADNIENIE

Prezydent Miasta Suwałk pismem z dnia 06.04.2018 r. (data wpływu: 09.04.2018 r.), znak: BF.3221.3.9.2017.BJ wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia w 2018 roku kredytu długoterminowego w łącznej kwocie 51.768.413 zł, z przeznaczeniem na spłatę rat wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 15.160.000 zł oraz na pokrycie planowanego deficytu budżetu w kwocie 36.608.413 zł.
Podstawą do zaciągnięcia ww. kredytu jest Zarządzenie Nr 128/2018 Prezydenta Miasta Suwałk z dnia 6 kwietnia 2018 r. w sprawie zaciągnięcia w 2018 roku kredytu długoterminowego. Zgodnie z brzemieniem §1 tego Zarządzenia postanawia się zaciągnąć w 2018 roku kredyt długoterminowy w kwocie 51.768.413 zł, z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w wysokości 15.160.000 zł oraz na pokrycie planowanego deficytu budżetu w kwocie 36.608.413 zł. Spłata powyższego kredytu nastąpi ze środków

budżetowych w latach 2019-2038. Formą zabezpieczenia spłaty kredytu ma być weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Z uchwały budżetowej Miasta Suwałk na 2018 rok, z uwzględnieniem zmian dokonanych do dnia wydania niniejszej opinii (ostatnia zmiana: Zarządzenie Nr 134/2018 Prezydenta Miasta Suwałk z dnia 10 kwietnia 2018 r.) wynika, że budżet wykazuje:

- dochody ogółem w tym:	463.883.810,17 zł,
- <i>dochody bieżące</i>	385.076.238,17 zł,
- <i>dochody majątkowe</i>	78.807.572,00 zł,
- wydatki ogółem w tym:	515.024.725,17 zł,
- <i>wydatki bieżące</i>	364.451.223,17 zł,
- <i>wydatki majątkowe</i>	150.573.502,00 zł.

Deficyt budżetu w kwocie 51.140.915 zł (Uchwała Nr XLIV/551/2018 Rady Miejskiej w Suwałkach z dnia 5 kwietnia 2018 r. w sprawie zmian w budżecie miasta na 2018 rok), zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z:

1. pożyczki otrzymanej z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 347.220 zł,
2. zaciągniętych kredytów w kwocie 36.608.413 zł,
3. wolnych środków w kwocie 14.185.282 zł,

co jest zgodne z dyspozycją art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (T.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077). Kredyty mają być źródłem finansowania całości rozchodów zaplanowanych w kwocie 15.160.000 zł tytułem spłaty zaciągniętych kredytów. Planowana łączna kwota przychodów na 2018 rok wynosi 67.100.915 zł (wolne środki 14.185.282 zł, spłata udzielonych pożyczek 800.000 zł, kredyty i pożyczki 52.115.633 zł), zaś planowana łączna kwota rozchodów wynosi 15.960.000 zł (spłata kredytów i pożyczek 15.160.000 zł, udzielone pożyczki 800.000 zł) - załącznik nr 4 Uchwały Nr XLIII/548/2018 Rady Miejskiej w Suwałkach z dnia 28 marca 2018 r.

W tym miejscu Skład Orzekający wskazuje, że z dokonanej analizy danych wynikającej z przedłożonej sprawozdawczości budżetowej za rok 2017 wynika, że miasto posiada wolne środki na rachunku budżetu z tytułu rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 19.503.714,48 zł, które są wystarczające na finansowanie zaplanowanego deficytu budżetu.

Z postanowień §5 Uchwały Nr XLIV/551/2018 Rady Miejskiej w Suwałkach z dnia 5 kwietnia 2018 r. w sprawie zmian w budżecie miasta na 2018 rok, Rada określiła limity zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów zaciąganych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 36.955.633 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów w kwocie 15.160.000 zł, zaś na mocy §7 tejże Uchwały, upoważniła Prezydenta Miasta do zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań, określonych przez Radę Miejską. Mając na uwadze przywołaną konstrukcję budżetu 2018 roku należy wskazać, iż planując zaciągnięcie kredytu długoterminowego

będącego przedmiotem niniejszej opinii Prezydent Miasta 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 2018 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” – podjętej Uchwałą Nr XLIII/549/2018 Rady Miejskiej w Suwałkach z dnia 28 marca 2018 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Suwałki na lata 2018-2038. Przyjęte w tej prognozie dla roku 2018 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 odpowiada treści art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z prognozą przedstawioną w WPF na lata 2018-2038, po uwzględnieniu konstrukcji budżetu na 2018 rok, należy wskazać, że najwyższa kwota długu ma wystąpić na koniec 2018 roku i wyniesie 182.604.381 zł (co będzie stanowiło 39,36% planowanych dochodów budżetowych na ten rok), w kolejnych latach dług ma sukcesywnie maleć. Miasto Suwałki zamierza spłacić zaciągnięty oraz planowany dług do końca 2038 roku, na co wskazuje m.in. analiza wartości przyjętych w kol. 5 (5.1) tabeli WPF. Budżety miasta planowane na lata 2019-2038 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 miasto 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.

W zakresie spełnienia ustawowych wskaźników dotyczących poziomu zadłużenia wynika, iż zgodnie z przedstawionymi w prognozie wielkościami w 2018 roku, jak i w kolejnych latach objętych prognozą nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Przewidywany na rok 2018 indywidualny wskaźnik spłaty wynosi 4,35% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczanym w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 9,25%.

Przyjęte w prognozie założenia zachowania tej relacji oparte są na planowanych w latach 2018-2038 nadwyżkach operacyjnych (kol. 8.1 tabeli WPF), a także dochodach ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1 tabeli WPF). Dochody z tego źródła w 2018 roku zaplanowano w kwocie 2.002.344 zł, w 2019 roku w kwocie 1.000.000 zł – wartości te znajdują uprawdopodobnienie w danych sprawozdawczych z lat 2015-2017. Skład Orzekający analizując planowane

nadwyżki operacyjne stwierdza, że prognozowane wielkości nie odbiegają od danych historycznych i uwag nie wnosi.

Skład Orzekający wydając pozytywną opinię 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.

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