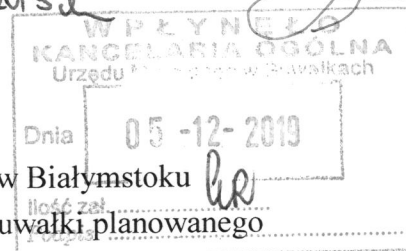


UCHWAŁA Nr V-00313-35/19

z dnia 03 grudnia 2019 roku

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Miasto Suwałki planowanego
do zaciągnięcia w 2019 roku kredytu długoterminowego w kwocie 3.266.079 zł.



Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U z 2019 r., poz.2137), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U z 2019 r., poz. 869 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 kredytu długoterminowego w kwocie 3.266.079 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu 2019 roku.

UZASADNIENIE

Prezydent Miasta Suwałki pismem BF.3221.3.32.2019.BJ z dnia 27.11.2019 r. (data wpływu do RIO: 27.11.2019 r.) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 3.266.079 zł z przeznaczeniem pokrycie planowanego deficytu. W związku z planowanym zaciągnięciem ww. kredytu Prezydent Miasta Suwałk podjął Zarządzenie Nr 435/2019 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie zaciągnięcia w 2019 roku kredytu długoterminowego. Zgodnie z brzmieniem § 1 tego Zarządzenia postanawia się zaciągnąć w 2019 roku kredyt długoterminowy w kwocie 3.266.079 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu w kwocie 3.266.079 zł. Z zapisów § 2 wynika, że kredyt zostanie spłacony w latach 2020-2027 ze środków budżetowych. Zaś, jak wskazano w § 3, formą zabezpieczenia spłaty kredytu będzie weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.



Z uchwały budżetowej Miasta Suwałk na 2019 rok, z uwzględnieniem zmian dokonanych do dnia wydania niniejszej opinii (ostatnia zmiana: Zarządzenie Nr 426/2019 Prezydenta Miasta Suwałk z dnia 15 listopada 2019 r.) wynika, że budżet po zmianach wynosi:

- dochody ogółem z tego:	509.094.053,21 zł,
- <i>dochody bieżące</i>	443.774.954,46 zł,
- <i>dochody majątkowe</i>	65.319.098,75 zł,
- wydatki ogółem z tego:	573.829.052,21 zł,
- <i>wydatki bieżące</i>	416.673.678,21 zł,
- <i>wydatki majątkowe</i>	157.155.374,00 zł.

Deficyt budżetu w kwocie 64.734.999,00 zł (Uchwała Nr XIII/195/2019 Rady Miejskiej w Suwałkach z dnia 30 października 2019 r. w sprawie zmian w budżecie miasta na 2019 rok), zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z:

1. zaciągniętych kredytów w kwocie 48.701.685 zł,
2. wolnych środków w kwocie 16.033.314 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 2019 r., poz. 869 ze zm.). Z przedstawionej konstrukcji budżetu wynika, że źródłem finansowania planowanych spłat ma być kredyt w kwocie 14.780.609 zł oraz przychody ze spłat pożyczek udzielonych ze środków publicznych w kwocie 474.765 zł. Wobec powyższego, planowana łączna kwota przychodów na 2019 rok wynosi 81.190.373 zł (kredyty 63.482.294 zł, wolne środki 16.033.314 zł i przychody ze spłat pożyczek udzielonych ze środków publicznych 1.674.765 zł), zaś planowana łączna kwota rozchodów wynosi 16.455.374 zł (spłata kredytów 15.255.374 zł i udzielenie pożyczki 1.200.000 zł) - zał. nr 4 do Uchwały Nr XIII/195/2019 Rady Miejskiej w Suwałkach z dnia 30 października 2019 r.

W tym miejscu Skład Orzekający wskazuje, że z dokonanej analizy danych wynikającej z przedłożonej sprawozdawczości budżetowej za rok 2018 wynika, że Miasto posiada wolne środki na rachunku budżetu z tytułu rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 16.033.314,11 zł.

W postanowieniach § 7 Uchwały Nr XIII/195/2019 Rady Miejskiej w Suwałkach z dnia 30 października 2019 w sprawie zmian w budżecie miasta na 2019 rok, Rada Miejska ustaliła limity zobowiązań dłużnych zaciąganych w 2019 roku, w tym z tytułu kredytów zaciąganych na finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 48.701.685 zł. Zaś upoważnienie Prezydenta do zaciągania kredytów do wysokości poszczególnych limitów określonych przez Radę Miejską zostało zawarte w § 11 pkt 1 ww. Uchwały.

Mając na uwadze przywołaną konstrukcję budżetu 2019 roku należy wskazać, iż 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 ustawy o finansach publicznych. Wielkość kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia przez Miasto w 2019 roku

jest zgodna z limitem zobowiązań określonych w przepisach art. 212 ust. 1 pkt 6 w zw. z art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W tym miejscu, Skład Orzekający, stwierdza iż wydana została już pozytywna opinia o możliwość spłaty przez Miasto Suwałki planowanego o zaciągnięcia w 2019 roku kredytu długoterminowego w kwocie 60.216.215 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu 2019 roku w kwocie 45.435.606 zł i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 14.780.609 zł Składu Orzekającego wyrażona w Uchwale Nr RIO.V-00313-7/19 z dnia 26 kwietnia 2019 roku. Wobec powyższego zasadne jest przedmiotowe pismo Prezydenta Miasta Suwałk w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia w 2019 roku kredytu długoterminowego z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu 2019 roku w kwocie 3.266.079 zł.

Prognozowana sytuacja finansowa Miasta Suwałk została przedstawiona w „Wieloletniej Prognozie Finansowej” – podjętej Uchwałą Nr XIII/166/2019 Rady Miejskiej w Suwałkach z dnia 30 października 2019 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2019-2040. Przyjęte w tej prognozie dla roku 2019 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 2019-2040, po uwzględnieniu konstrukcji budżetu na 2019 rok, należy wskazać, że najwyższa kwota długu ma wystąpić na koniec 2019 roku i wyniesie 215.484.081 zł (co będzie stanowiło **42,20%** planowanych dochodów budżetowych na ten rok, natomiast **48,56%** planowanych dochodów bieżących na ten rok), w kolejnych latach dług ma sukcesywnie maleć. Miasto Suwałki zamierza spłacić zaciągnięty oraz planowany dług do końca 2040 roku, na co wskazuje m.in. analiza wartości przyjętych w kol. 5 (5.1) tabeli WPF. We wszystkich latach prognozy Miasto planuje osiągnąć nadwyżki operacyjne (tzn. nadwyżki 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, iż z przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w latach 2019-2040 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 7 i art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku 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 i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych 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 pomniejszych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. W roku budżetowym 2019 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 3,98%, gdzie maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy stanowi 8,92%.

Przyjęte w prognozie założenia zachowania tej relacji oparte są na planowanych w latach 2019-2040 nadwyżkach operacyjnych (kol. 8.1 tabeli WPF), a także dochodach ze sprzedaży majątku w latach 2019-2020 (kol. 1.2.1 tabeli WPF). Dochody z tego źródła w 2019 roku zaplanowano w kwocie 9.993.157 zł, w 2020 roku w kwocie 3.000.000 zł. Wartości nadwyżek operacyjnych oraz dochodów ze sprzedaży majątku przyjęte w obowiązującej wieloletniej prognozie finansowej nie odbiegają w sposób znaczący od wartości historycznych.

W związku z powyższym Skład Orzekający stwierdza, że Miasto Suwałki będzie miało możliwość spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 3.266.079 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu. Jednak Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego, wnikliwego monitorowania przez Miasto Suwałki realizacji założeń określonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

POUCZENIE:

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