

P. B. Janowski
16.12.2015

WERYFIKOWANO
2015 GRU 14

KANCELARIA OGÓLNA
Urzędu Miejskiego w Suwałkach
Dnia 11-12-2015
Podpis: [Signature]

K kws
do Biura Rady
N K

UCHWAŁA Nr V-00311-25/15

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 8 grudnia 2015 r.**

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie

Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2016-2030

PREZYDENT
11.12.2015
[Signature]

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.), art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (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:

- Dariusz Renczyński - przewodniczący
- Agnieszka Gerasimiuk - członek
- Maria Wasilewska - członek

opiniuje pozytywnie

przedłożony przez Prezydenta Miasta Suwałk projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2016-2030.

Uzasadnienie:

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2016-2030, zawartym w zarządzeniu Nr 403/2015 Prezydenta Miasta Suwałk z dnia 14 listopada 2015 roku (data wpływu do RIO: 16.11.2015 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej miasta na 2016 rok, przyjętego zarządzeniem Nr 402/2015 Prezydenta Miasta z dnia 14 listopada 2015 roku.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2016-2030 spełnia podstawowe wymogi formalne w zakresie przedmiotu regulacji określone przepisami art. 226, art. 227, art. 228 i art. 229 ustawy o finansach publicznych oraz przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92). Przyjęte w prognozie finansowej dla 2016 roku wartości w zakresie ogólnych kwot dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów są zgodne z projektem budżetu na 2016 rok. Miasto zamierza pozyskać w 2016 roku przychody

z tytułu kredytu długoterminowego w wysokości 27.762.934 zł, który ma stanowić źródło sfinansowania planowanego na 2016 rok deficytu budżetu w kwocie 13.478.819 zł oraz rozchodów planowanych na kwotę 14.284.115 zł tytułem spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych.

Z opiniowanego projektu uchwały wynika, że w latach objętych prognozą kwoty długu nie zostaną naruszone relacje, o których mowa w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych. Miasto Suwałki zamierza spłacać zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia zobowiązania finansowe do końca 2030 roku, przy czym począwszy od 2017 roku nie zakłada się zaciągania nowego długu publicznego; wartość długu na koniec 2016 roku ma wynosić 147.626.367 zł, w kolejnych latach dług ma sukcesywnie maleć (w latach 2017-2025 przyjmuje się rozchody tytułem spłaty długu w przedziale wartości 15.360 tys. zł – 11.716 tys. zł, a w latach 2026-2030 w granicach kwot 5.616 tys. zł – 5.608,4 tys. zł). Według założeń przedłożonego projektu WPF, od 2017 roku miasto ma osiągać dodatnie wyniki budżetów (kol. 3 tabeli WPF), które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu (kol. 10 i 10.1). Prognozowane zachowanie relacji z art. 243 ustawy oparte jest zarówno na założeniu osiągania nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami i wydatkami bieżącymi (sald operacyjnych spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy), jak i projekcji dochodów ze sprzedaży majątku w latach 2016-2022.

Według objaśnień przyjętych wartości (zał. nr 3 do projektu uchwały) założenia prognostyczne oparto na danych historycznych w zakresie planu dochodów i wydatków, wzięto pod uwagę wytyczne Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego, ponadto „Uwzględniono także konieczność ograniczania wydatków bieżących w celu spełnienia wymagań określonych wskaźnikiem określonym w art. 243 uofp oraz generowania środków na wydatki majątkowe. Planując wydatki bieżące w poszczególnych latach objętych WPF wzięto pod uwagę konieczność „oszczędzania” i racjonalizacji wydatków, biorąc pod uwagę wymogi ustawy o finansach publicznych”. Skład Orzekający stwierdza, iż w kolejnych latach wartości budżetów planowane są stosunkowo ostrożnie. Przyjęta dynamika dochodów oraz wydatków w części bieżącej od roku 2018 kształtuje się w granicach 1% - 1,5%, dla roku 2017 przyjęto wyższy przyrost dochodów bieżących niż wydatków bieżących. Stąd w latach 2017-2030 salda operacyjne prognozują się w przedziale wartości 24.323,6 tys. zł – 28.095,8 tys. zł, który nie odbiega znacząco od wartości wykonanych nadwyżek operacyjnych w latach wcześniejszych. Jednakże z uwagi, iż prognozowane salda operacyjne budżetów mają tendencję zwykłą Skład Orzekający zauważa potrzebę stałego, wnikliwego monitorowania poziomu realizacji założeń planistycznych i prognostycznych oraz zachowywania dyscypliny w wykonywaniu budżetów poszczególnych lat – jako działań potrzebnych dla zachowania spłat długu w sposób przyjęty w opiniowanym projekcie uchwały.

Na wysokość dopuszczalnych wskaźników spłaty wpływ wywiera również planowana sprzedaż nieruchomości w latach 2016-2022. Według objaśnień do WPF dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na podstawie przewidywanego harmonogramu sprzedaży nieruchomości należących do miejskiego zasobu. Zaprojektowane w poszczególnych latach wartości tych dochodów pozostają poniżej kwot zrealizowanych ze sprzedaży majątku w latach 2013-2014.

Na marginesie opinii, w odniesieniu do wartości określonych w załączniku nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej, Skład Orzekający wskazuje, że:

- w wierszu „2016” w kol. 1.1.3 „Podatki i opłaty” winna być wykazana, zgodnie z planem dochodów budżetu, kwota 63.443.545 zł (jest 58.947.945 zł),
- w wierszu „2016”, kol. 11.1. „Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane” należy wskazać kwotę, zgodnie z planem wydatków, w wysokości 135.245.762 zł (jest 135.234.662 zł).

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