

P. B. Janikowski
03.12.2018 Mch

Przew. o ksm

BR
30.12.2018
PREZES MIASTA
Maksusz Klimezyk

UCHWAŁA Nr V-00311-13/18

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 28 listopada 2018 roku
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały
Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2019-2040.



Na podstawie art. 13 pkt 12 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. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U z 2017 r., poz. 2077 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:

- projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2019-2040.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2019-2040, zawartym w Zarządzeniu Nr 369/2018 Prezydenta Miasta Suwałk z dnia 15 listopada 2018 r. (data wpływu: 15.11.2018 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Miasta Suwałki, przyjętego Zarządzeniem Nr 368/2018 Prezydenta Miasta Suwałk z dnia 15 listopada 2018 r.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2019-2040 spełnia wymogi formalne określone przepisami: art. 226, art. 227, art. 228 i art. 229 ustawy o finansach publicznych oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki

samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 roku, poz. 92). Założone wartości dla 2019 roku znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu i są z nim zgodne.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w kwocie 474.364.308 zł (w tym bieżące 408.500.034 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 520.643.181 zł (w tym bieżące 379.151.990 zł). Miasto planuje deficyt budżetu w wysokości 46.278.873 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów w kwocie 45.178.873 zł oraz z wolnych środków w kwocie 1.100.000 zł. Wykazane źródła finansowania deficytu są zgodne ze źródłami wymienionymi w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Ponadto Miasto planuje spłatę kredytów w kwocie 15.255.374 zł z planowanych do zaciągnięcia kredytów, co jest zgodne w świetle zapisów art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego łączna kwota przychodów planowana w projekcie budżetu wynosi 62.734.247 zł (w tym przychody z zaciągniętych kredytów – 60.434.247 zł, wolnych środków – 1.100.000 zł oraz przychody ze spłat udzielonych pożyczek – 1.200.000 zł), natomiast łączna kwota rozchodów wynosi 16.455.374 zł (w tym spłata kredytów – 15.255.374 zł oraz udzielenie pożyczek – 1.200.000 zł).

Z dokonanej analizy danych sprawozdawczych (bilans wykonania budżetu za 2017 rok) wynika, że miasto posiadało wolne środki w kwocie 19.503.714,48 zł. Na finansowanie budżetu 2018 roku zaangażowano wolne środki w kwocie 18.185.282 zł (co wynika z zał. Nr 1 do projektu uchwały WPF, wiersz „Wykonanie 2018”, kol. 4.2). Zatem według przedstawionych danych wolne środki pozostają do dyspozycji miasta w 2019 roku w kwocie 1.318.432,48 zł. Przyjmując, że budżet 2018 roku zostanie wykonany na poziomie określonym w WPF, Skład Orzekający stwierdza, że Miasto będzie w posiadaniu powyższych wolnych środków na sfinansowanie zaplanowanego deficytu budżetu.

Zgodnie z projektem uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej z uwzględnieniem konstrukcji budżetu przyjętej na 2019 rok, zadłużenie Miasta Suwałki na koniec 2019 roku wyniesie 212.436.034 zł, w pozostałych latach ma sukcesywnie maleć. Kwota długu na koniec 2019 roku w stosunku do planowanych dochodów ogółem wyniesie **44,78%** (w stosunku do dochodów bieżących 52%). Prognozuje się wzrost powyższej wielkości o 27,01% w stosunku do przewidywanego wykonania roku poprzedzającego rok budżetowy tj. 2018. Miasto zamierza spłacić planowany do zaciągnięcia oraz zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2040 roku, przy czym od 2020 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (kol. 4.3). Budżety miasta planowane w latach 2020-2040 przewidują nadwyżki budżetu (kol. 3), które zabezpieczają rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 10 i 10.1). We wszystkich latach WPF zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie

różnice między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, uwzględniają wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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, 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 pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. W roku budżetowym 2019 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 4,27% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2018 r., który stanowi 8,31% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 8,13%).

Przyjęte w prognozie założenie zachowania relacji, wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, oparte są na planowanych w latach 2019-2040 nadwyżkach operacyjnych (kol. 8.1), które mają wpływ na spełnienie tego wskaźnika. Skład Orzekający analizując planowane nadwyżki operacyjne, stwierdza, że prognozowana wielkość w 2019 roku (29.348.044 zł) nie odbiega od danych historycznych i w tym zakresie uwag nie wnosi. Natomiast w latach 2020-2026 nadwyżki te kształtują się od 33.873.265 zł do 36.493.817 zł, a w latach 2027-2040 zostały ustalone na stałym poziomie 36.858.755 zł. Nadwyżki operacyjne w porównaniu do danych historycznych zakładane są na dość wysokim poziomie. Wykonanie i przewidywane wykonanie lat poprzednich tzn. 2016-2018 kształtowało się na poziomie od 19.679.580 zł do 37.123.609,58 zł. Skład Orzekający zauważa, iż dane dotyczące nadwyżek operacyjnych z lat 2016-2018 wskazują na tendencję malejącą. Ponadto Miasto w okresie objętym WPF planuje wpływ ze sprzedaży majątku w 2019 roku w kwocie 9.500.200 zł oraz w 2020 roku w kwocie 3.000.000 zł (jak wynika z Objaśnień do WPF zostały zaplanowane na podstawie przewidywanego harmonogramu sprzedaży nieruchomości). W pozostałych latach nie prognozuje się dochodów z powyższego tytułu.

Skład Orzekający wydając pozytywną opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2019-2040, zważywszy na odległy okres prognozowania (do roku 2040) oraz zakładany poziom długu publicznego w najbliższych latach, wskazuje na konieczność stałego monitorowania realizacji założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej celem zachowanie właściwych relacji dla możliwości obsługi zaciągniętego długu publicznego. Niewykonanie wartości istotnych (wypracowanie

zaplanowanych nadwyżek budżetu, jak i nadwyżek operacyjnych) z punktu widzenia ustalanie dopuszczalnych w poszczególnych latach wskaźników spłaty zobowiązań może w sposób istotny zagrozić prawidłowości uchwalanie i wykonywanie budżetów w następnych latach.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 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

MWR
Małgorzata Rutkowska