

BF  
08.01.2019  
M. Wasilewska

P. B. Boubkowska  
10.01.2019 B. Oph

ZWERYFIKOWANE  
dnia 10.01.2019  
podpis

WIEŚPIEŁA  
KANCELARIA GOSPODARSTWA  
Urzedu Miasta Suwałki  
Data 09-01-2019  
Lp. zał.  
Podpis

**UCHWAŁA Nr V-00312-5/2019**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku  
z dnia 08 stycznia 2019 roku

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu i prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej przez Miasto Suwałki.

Na podstawie art. 13 pkt 10 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. 4 i art. 246 ust. 1 i 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 wyznaczania 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        |
| Katarzyna Gawrońska  | - członek        |

**opiniuje pozytywnie**

- możliwość sfinansowania deficytu budżetu określonego w uchwale budżetowej na 2019 rok Miasta Suwałki;
- prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Suwałki, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, o których mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

**UZASADNIENIE**

Skład Orzekający opinię swoją sformułował w oparciu o Uchwały Rady Miejskiej w Suwałkach z dnia 19 grudnia 2018 r.: Nr II/12/2018 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2019-2040 oraz Nr II/11/2018 w sprawie budżetu miasta na 2019 rok.

Rada Miejska w Suwałkach Uchwałą Nr II/11/2018 z dnia 19 grudnia 2018 r. uchwaliła budżet na 2019 rok, w którym zaplanowano:

- dochody w wysokości – 470.395.082 zł, w tym bieżące 408.530.808 zł;
- wydatki w wysokości – 516.673.955 zł, w tym bieżące 379.232.764 zł;
- deficyt budżetu – 46.278.873 zł.

09/01/2019 09:16  
DK.1214.2019  
  
1v4D36o50

R

Zgodnie z zapisem § 5 ust. 1 treści normatywnej uchwały, planowany deficyt w kwocie 46.278.873 zł zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów w kwocie 45.435.606 zł oraz z wolnych środków w kwocie 843.267 zł. Wykazane źródło finansowania deficytu jest zgodne ze źródłami wymienionymi w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Łączna planowana w budżecie kwota przychodów wynosi 62.734.247 zł (kredyty i pożyczki – 60.216.215 zł, wolne środki – 843.267 zł, przychody ze spłat udzielonych pożyczek – 1.674.765 zł). Łączną kwotę rozchodów zaplanowano w kwocie 16.455.374 zł, w tym spłata kredytów i pożyczek w kwocie 15.255.374 zł oraz pożyczki udzielone – 1.200.000 zł (zał. Nr 4 „Przychody i rozchody budżetu Miasta Suwałk na rok 2019”).

Analiza sprawozdań budżetowych i finansowych Miasta, w tym bilansu z wykonania budżetu za 2017 rok sporządzonego na dzień 31.12.2017 r., jak również przewidywanego wykonania budżetu za rok 2018 określonego w załączniku Nr 1 do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazuje, iż Miasto Suwałki będzie miało możliwość do zaangażowania wolnych środków w powyższej wysokości na finansowanie budżetu 2019 roku.

Wynik z działalności bieżącej Miasta zamyka się nadwyżką operacyjną (tzn. dodatnią różnicą między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości 29.298.044 zł, co wypełnia regułę określoną w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Stosownie do Uchwały Nr II/12/2018 Rady Miejskiej w Suwałkach z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2019-2040, Miasto zamierza spłacić planowany do zaciągnięcia oraz zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2040 roku. W 2019 roku planuje zaciągnięcie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 60.216.215 zł (kol. 4.3). Najwyższa kwota długu w okresie objętym Wieloletnią Prognozą Finansową wystąpi na koniec 2019 roku i wyniesie 212.218.002 zł (tj. **45,11%** planowanych dochodów ogółem oraz **51,95%** planowanych dochodów bieżących).

Począwszy od 2020 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych tytułów dłużnych (kol. 4.3). Budżety planowane na lata 2020-2040 wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3), która w całości ma służyć finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat planowanego do zaciągnięcia oraz zaciągniętego długu (kol. 10 i 10.1). We wszystkich latach zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, uwzględniając wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający stwierdza, iż z przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w latach 2019-2040 zostanie zachowana relacja z 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.

W planowanym budżecie roku 2019 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 4,31%, przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy, który wynosi 8,13%.

Przyjęty w prognozie plan zachowania powyższej relacji oparty jest na założeniu realizacji nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami a wydatkami bieżącymi (kol. 8.1) oraz na planowanych dochodach ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1). W 2019 roku wpływ ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 9.500.200 zł oraz w 2020 roku w kwocie 3.000.000 zł (jak wynika z zał. Nr 3 „Objaśnienia przyjętych wartości” zostały one zaplanowane na podstawie przewidywanego harmonogramu sprzedaży nieruchomości). W pozostałych latach nie prognozuje się dochodów z powyższego tytułu. Nadwyżkę operacyjną na 2019 rok zaplanowano w wysokości 29.298.044 zł, wielkość ta nie odbiega od danych historycznych. 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. Wykonanie i przewidywane wykonanie lat poprzednich tzn. 2016-2018 kształtowało się na poziomie od 19.679.580 zł do 37.123.609,58 zł.

Z uwagi na odległy okres prognozowania (do roku 2040) oraz zakładany poziom długu publicznego w najbliższych latach, Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania realizacji założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej celem zachowanie właściwych relacji dla możliwości obsługi zaciągniętego długu publicznego.

W świetle zatem przyjętych założeń w zakresie prognozy kwoty długu, Miasto Suwałki może pozyskać w 2019 roku przychody zwrotne służące pokryciu planowanego deficytu budżetu, a także finansowaniu rozchodów.

#### 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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

  
Małgorzata Rutkowska