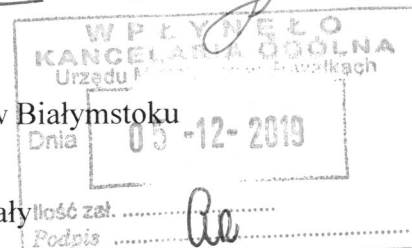


BF
05.12.2019
P

P. B. Janowski
06.12.2019

dnia
podpis 06 GRU 2019



UCHWAŁA Nr V-00311-8/19
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 03 grudnia 2019 roku
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały
Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2020-2040.

Na podstawie art. 13 pkt 12 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. 230 ust. 3 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
projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej
Miasta Suwałki na lata 2020-2040.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2020-2040, zawartym w Zarządzeniu Nr 423/2019 Prezydenta Miasta Suwałk z dnia 14 listopada 2019 r. (data wpływu: 15.11.2019 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Miasta Suwałki, przyjętego Zarządzeniem Nr 422/2019 Prezydenta Miasta Suwałk z dnia 14 listopada 2019 r.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2020-2040 spełnia wymogi formalne w zakresie przedmiotu regulacji określonych w przepisach art. 226 – 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 ze zm.). Założone wartości dla 2020 roku znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu i są z nim zgodne.



Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w kwocie 485.967.251 zł (w tym bieżące 449.820.818 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 496.282.047 zł (w tym bieżące 433.772.666 zł). Miasto planuje deficyt budżetu w wysokości 10.314.796 zł, który zostanie sfinansowany w całości przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów. Ponadto planuje spłatę kredytów w kwocie 14.896.285 zł z przychodów pochodzących w całości z planowanych do zaciągnięcia kredytów. Wobec powyższego łączna kwota przychodów planowana w projekcie budżetu wynosi 26.411.081 zł (kredyty 25.211.081 zł oraz przychody ze spłat udzielonych pożyczek 1.200.000 zł), natomiast łączna kwota rozchodów wynosi 16.096.285 zł (spłata kredytów 14.896.285 zł oraz udzielenie pożyczek 1.200.000 zł).

Zgodnie z projektem uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej z uwzględnieniem konstrukcji budżetu przyjętej na 2020 rok, zadłużenie Miasta Suwałki na koniec 2020 roku wyniesie 225.798.877 zł, w pozostałych latach ma sukcesywnie maleć. Kwota długu na koniec 2020 roku w stosunku do planowanych dochodów ogółem wyniesie **46,46%** (50,20% w odniesieniu do dochodów bieżących). Miasto zamierza spłacić zaciągnięty dług do końca 2040 roku. W okresie objętym prognozą od 2021 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (kol. 4.1). Według założeń przedłożonego projektu WPF Miasto ma osiągnąć od 2021 roku dodatnie wyniki budżetów (kol. 3), które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu.

Zgodnie z przedłożonego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2020-2040 wynika, iż w roku 2020, jak i kolejnych latach objętych prognozą spłaty długu, nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500).

W 2020 roku wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 6,57% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2019 r., który wynosi 11,96% (dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 11,72%).

Skład Orzekający zauważa, że tzw. rezerwy limitowe, tj. różnice pomiędzy wskaźnikami planowanych spłat a dopuszczalnymi wskaźnikami spłat w latach 2020-2040 ukształtowały się w przedziale od 0,45% do 5,95%. Należy zauważyć, iż w latach 2023-2025 różnice te są niewielkie i wynoszą: w 2023 r. – 0,84%, w 2024 r. – 0,45%, w 2025 r. – 0,96%.

Zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w prognozowanym okresie, oparte jest na założeniu osiągnięcia nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (sald operacyjnych

spełniających reguł z art. 242 ustawy o finansach publicznych). Skład Orzekający analizując planowane nadwyżki operacyjne, stwierdza, że prognozowana wielkość w 2020 roku (16.048.152 zł) nie odbiega od danych historycznych. Natomiast w latach 2021-2026 nadwyżki te kształtują się od 18.457.737 zł do 24.403.715 zł, a w latach 2027-2040 zostały ustalone na stałym poziomie 24.647.752 zł. Nadwyżki operacyjne w porównaniu do danych historycznych zakładane są na stabilnym poziomie. Wykonanie i przewidywane wykonanie lat poprzednich tzn. 2016-2019 kształtowało się na poziomie od 19.679.580 zł do 31.148.873,63 zł. Ponadto Miasto w okresie objętym WPF planuje wpływ ze sprzedaży majątku w 2020 roku w kwocie 10.500.800 zł oraz w 2021 roku w kwocie 1.000.000 zł (jak wynika z Objasnień do WPF zostały zaplanowane na podstawie przewidywanego harmonogramu sprzedaży nieruchomości – planuje się sprzedaż działek komunalnych położonych w rejonie ulicy Staniszewskiego i Zastawie). W pozostałych latach nie prognozuje się dochodów z powyższego tytułu.

W odniesieniu do merytorycznej i formalnej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta, Skład Orzekający wskazuje, iż w zał. Nr 1 do projektu WPF, w latach 2017-2020 uzupełniono kol. 4.5 – „Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu”, kwoty dotyczą spłaty udzielonych pożyczek, wobec powyższego winna być uzupełniona kol. 4.4 – „Spłaty udzielnych pożyczek w latach ubiegłych”.

Skład Orzekający wydając pozytywną opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2020-2040, zważywszy na odległy okres prognozowania (do roku 2040) oraz zakładany poziom długu publicznego, wskazuje na konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym projektem, celem urzeczywistnienia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych, indywidualnych wskaźników spłaty zadłużenia warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów.

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


Małgorzata Rutkowska

