



## UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-53/2021

z dnia 18 stycznia 2021 r.

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

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 (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137), art. 230 ust. 4, art. 246 ust. 1 i 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 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
Paweł Gałko	- członek

#### **opiniuje pozytywnie**

- możliwość sfinansowania deficytu budżetu określonego w uchwale budżetowej na 2021 rok Miasta Suwałki;
- prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Suwałki, wynikającej z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, o których mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, przekazując uwagę zawartą w uzasadnieniu.

### **UZASADNIENIE**

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię w oparciu o Uchwały Rady Miejskiej w Suwałkach z dnia 23 grudnia 2020 r.: Nr XXVII/349/2020 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2021-2040 oraz Nr XXVII/348/2020 w sprawie budżetu miasta na 2021 rok.

Rada Miejska w Suwałkach Uchwałą Nr XXVII/348/2020 z dnia 23 grudnia 2020 r. uchwaliła budżet na 2020 rok, w którym zaplanowano:

- dochody w wysokości – 501.789.627 zł, w tym bieżące 466.647.494 zł;
- wydatki w wysokości – 516.049.345 zł, w tym bieżące 459.405.591 zł;
- deficyt budżetu – 14.259.718 zł.

Zgodnie z zapisem §6 ust. 1 treści przedmiotowej uchwały, planowany deficyt wyniesie 14.259.718 zł i zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z:

- zaciągniętych kredytów w kwocie 12.039.718 zł;
- wolnych środków w kwocie 1.900.000 zł;
- spłat udzielonych pożyczek w latach ubiegłych w kwocie 320.000 zł.

Wskazane źródła pokrycia planowanego deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2, 6 oraz 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).

Z przedstawionej konstrukcji budżetu, wynika, że miasto planuje spłatę kredytów pokryć przychodami pochodzącymi w całości z kredytów w kwocie 11.727.117 zł, co wypełnia dyspozycję z art. 89 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zgodnie z przyjętym planem przychodów i rozchodów stanowiącym zał. nr 4 do uchwały, planowane przychody ustalono w

łącznej kwocie 27.186.835 zł (kredyty 23.766.835 zł, §950 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy 1.900.000 zł, spłata udzielonych pożyczek 1.520.000 zł), zaś planowane rozchody ustalono w łącznej kwocie 12.927.117 zł (spłata kredytów 11.727.117 zł, udzielone pożyczki 1.200.000 zł).

Skład Orzekający, odnosząc się do przychodów wewnętrznych angażowanych do finansowania budżetu 2021 roku, stwierdza, że z dokonanej analizy bilansu wykonania budżetu za 2019 rok, sprawozdania Rb-NDS sporządzonego na dzień 30 września 2020 roku, sprawozdań Rb-27S i Rb-28S sporządzonych za miesiąc listopad 2020 roku oraz uwzględniając przedłożone wyjaśnienie (Nr BF.3221.3.3.2021.MP z dnia 15 stycznia 2021 r.) w zakresie ich angażowania do finansowania budżetu 2021 roku wskazuje, iż miasto w 2021 roku będzie dysponowało przychodami wewnętrznymi umożliwiającymi finansowanie deficytu budżetu.

Wynik z działalności bieżącej zamyka się nadwyżką operacyjną (tzn. dodatnią różnicą między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości 7.241.903 zł, co wypełnia regułę określoną w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Stosownie do Uchwały Nr XXVII/349/2020 Rady Miejskiej w Suwałkach z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2021-2040, Miasto zamierza spłacić zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia dług do końca 2040 roku. Najwyższa kwota długu w okresie objętym Wieloletnią Prognozą Finansową wystąpi na koniec 2021 roku i wyniesie 234.572.516 zł (stosunek zadłużenia do planowanych dochodów ogółem będzie wynosił **46,75%**, natomiast do planowanych dochodów bieżących **50,27%**).

Od 2022 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych tytułów dłużnych (kol. 4.1). Miasto począwszy od 2022 roku zamierza osiągać dodatnie wyniki budżetów, które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu (kol. 3 i 3.1). Ponadto w kolejnych latach zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający stwierdza, iż z przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w latach 2021-2040 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w zw. z 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) oraz art. 15zob ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19... (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1842), tzn. wskaźniki planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań nie przekroczą wskaźników dopuszczalnych limitów spłat (kol. 8 i kol. 8.3.1).

W roku budżetowym 2021 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosić będzie 5,01% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy, który stanowi 12,75%.

Różnice pomiędzy wskaźnikami planowanych spłat a dopuszczalnymi wskaźnikami spłat tzw. rezerwy limitowe w latach 2022-2040 ukształtowały się w przedziale od 0,42% do 6,74%. Na uwagę zasługują lata 2024, 2025 oraz 2027, gdzie rezerwy limitowe oscylują poniżej jednego punktu procentowego i wynoszą odpowiednio: w 2024 r. – 0,42%, w 2025 r. – 0,82%, w 2027 r. – 0,78%. W gestii Miasta jest nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej.

Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparto o planowane w latach 2021-2040 nadwyżki operacyjne (kol. 7.1) oraz dochodach ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1) w 2021 r. w kwocie 4.500.000 zł oraz w 2022 r. w kwocie 1.500.000 zł. Nadwyżki operacyjne oraz dochody ze sprzedaży majątku zostały oszacowane w wartościach znajdujących uzasadnienie w danych historycznych z wykonania budżetów w latach poprzednich tj. 2018-2020, aczkolwiek należy mieć na względzie różne czynniki, które mogą mieć wpływ na wielkość dochodów i wydatków bieżących

w okresach przyszłych. W szczególności takim czynnikiem są skutki finansowe wywołane stanem zagrożenia epidemicznego spowodowanego przez wirus SARS-CoV-2.

Zważywszy jednak na istotne zagrożenia jakie dla stabilności gospodarki finansowej Miasta Suwałk niosą (nierozpoznane w pełni) ekonomiczne następstwa przeciwdziałania COVID-19, bardzo wysoki prognozowany stan zobowiązań dłużnych (na koniec 2021 roku sięgający **46,75%** planowanych dochodów oraz **50,27%** planowanych dochodów bieżących), niewielkie różnice pomiędzy wskaźnikiem planowanej spłaty a wskaźnikiem dopuszczalnym w latach 2024 – 2025 i 2027 (od 0,42% do 0,82%), jak również istotne ryzyko wynikające z odległego okresu prognozowania przyjętego do 2040 roku, Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w celu zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto zobowiązania, niezbędne jest stałe i wnikliwe monitorowanie przez Miasto założeń określanych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej pod kątem faktycznej ich realizacji. Podkreślenia wymaga, iż realizacja zaplanowanych kwot nadwyżek operacyjnych będzie uzależniona od zachowania przez organy Miasta Suwałk dyscypliny finansowej w kolejnych latach prognozy. Niewypracowanie dodatnich sald bieżących w wysokościach przyjętych do Prognozy może prowadzić do ograniczenia planowanych na poszczególne lata wydatków majątkowych (inwestycyjnych), a nawet wydłużenia okresu spłaty długu.

Skład Orzekający, w świetle przyjętych w prognozie na kolejne lata założeń, wydał pozytywną opinię o planowanej kwocie długu i o możliwości sfinansowania przedstawionego deficytu, podkreślając konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym prognozą, celem urzeczywistnienia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych wskaźników obsługi długu warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów.

#### 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