

RP/SK / P.P.O. B...
25.11.2021

SEKRETARZ MIASTA

Mariusz Klimczyk

P. E. Zaleska
29.11.2021

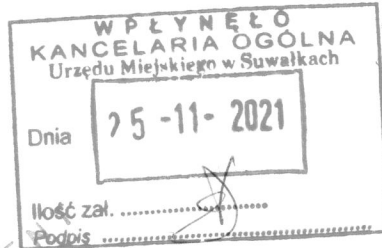
Dokument elektroniczny

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

Białystok 2021-11-25

Dane nadawcy

Branickiego 13
Województwo: podlaskie
Powiat: Białystok
NIP: 5422087279
Email: bialystok@rio.gov.pl



ZWERYFIKOWANO
dnia 29.11.2021
podpis

Dane adresata

Mickiewicza 13
Województwo: podlaskie
Powiat: m. Suwałki
NIP: 8441121381
REGON: 000523376

SR
26.11.2021
Prezydent
Renkiewicz

Opinia

Znak sprawy: RIO.II-00311-18/2021

Dotyczy: Zarządzenie nr 415/2021 Prezydenta Miasta Suwałk z dnia 2021-11-12

Załączniki:

1. [Dokumenty.zip](#)

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny



PODPIS ELEKTRONICZNY ZWERYFIKOWANY

- WAŻNY
- NIEWAŻNY
- BRAK MOŻLIWOŚCI WERYFIKACJI

Data: 25.11.2021 Dominika Szwałowska

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-18/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 25 listopada 2021 r.
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej
Miasta Suwałki na lata 2022-2040.

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. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U z 2021 r., poz. 305, 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
2022-2040, przekazując uwagi dotyczące nadwyżek operacyjnych w latach 2023-2029 zawarte
w poniższym uzasadnieniu.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2022-2040, zawartym w Zarządzeniu Nr 415/2020 Prezydenta Miasta Suwałk z dnia 12 listopada 2021 roku (data wpływu: 15.11.2021 r.) z uwzględnieniem projektu budżetu Miasta Suwałki, przyjętego Zarządzeniem Nr 414/2021 Prezydenta Miasta Suwałk z dnia 12 listopada 2021 roku.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2022-2040 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 (tekst jedn.: Dz. U. z 2021 roku, poz. 83). Założone wartości dla 2022 roku znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu i są z nim zgodne.

Projekt budżetu na 2022 r. przewiduje dochody ogółem w wysokości 469.189.852 zł (w tym: bieżące 436.889.862 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 511.886.031 zł (w tym: bieżące 449.923.466 zł). Miasto planuje deficyt budżetu w wysokości 42.696.179 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciągniętego kredytu w kwocie 13.399.775 zł i wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikających z rozliczeń

kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 29.296.404 zł. Miasto planuje spłatę kredytów i pożyczek w kwocie 11.873.276 zł z przychodów pochodzących w całości z planowanych do zaciągnięcia kredytów. Łączna planowana w projekcie budżetu kwota przychodów wynosi 55.769.455 zł, natomiast łączne rozchody wynoszą 13.073.276 zł.

Mając na uwadze wolne środki, które posłużą sfinansowaniu deficytu budżetu w wysokości 29.296.404 zł, Skład Orzekający stwierdza, że na podstawie bilansu wykonania budżetu 2020 r., przewidywanego wykonania budżetu za 2021 r. (wynikającego z przedłożonego projektu Wieloletniej prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2022-2040) oraz uwzględniając przedłożone wyjaśnienie (pismo Nr BF.3221.3.37.2021 Prezydenta Miasta Suwałk z dnia 17 listopada 2021r.), jednostka będzie dysponowała przychodami wewnętrznymi we wskazanej wysokości. Jednak należy podkreślić, iż ostateczne ustalenie wielkości tych przychodów nastąpi po zakończeniu bieżącego roku budżetowego.

Z przedstawionej prognozy na lata 2022-2040 (zał. nr 1 do projektu uchwały WPF), z uwzględnieniem konstrukcji budżetu przyjętej na rok 2022 (planowany do zaciągnięcia kredyt w wysokości 25.273.051 zł oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 11.873.276 zł) wynika, że zadłużenie (kol. 6) Miasta Suwałki na koniec 2022 r. wyniesie 244.680.732 zł. Kwota długu na koniec roku 2022 w stosunku do planowanych dochodów ogółem wyniesie **52,15%** (w stosunku do dochodów bieżących **56%**). Miasto Suwałki zamierza spłacać zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia dług do końca 2040 roku. Poczynając od 2023 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (kol. 4.1). W pozostałym okresie objętym prognozą (2023-2040) przewiduje się dodatnie wyniki budżetów (kol. 3), które w całości będą służyły finansowaniu planowanych rozchodów (kol. 5.1). Ponadto w kolejnych latach (2023-2040) 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.

Z przedłożonego projektem uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2022-2040 wynika, że we wszystkich latach spłaty zostanie zachowana relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych tzn. wskaźniki planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań (wynikające z relacji po lewej stronie nierówności we wzorze z art. 243 ustawy o finansach publicznych) nie przekroczą wskaźników dopuszczalnych limitów spłat zobowiązań (określonych po prawej stronie nierówności we wzorze). W 2022 roku wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami, wynosi 4,81% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2021 r., który stanowi 11,19% (w stosunku do przewidywanego wykonania relacja wynosi 12,99%).

W pozostałych latach objętych prognozą rezerwy limitowe pomiędzy wskaźnikiem planowanych spłat, a dopuszczalnymi wskaźnikami spłat kształtują się na poziomie od 2,82% do 7,93%.

W zakresie planowanych w poszczególnych latach nadwyżek operacyjnych, należy wskazać, że wynik z działalności bieżącej Miasta zamyka się ujemnym wynikiem operacyjnym. Planowane **wydatki bieżące przekraczają planowane dochody bieżące o 13.033.604 zł**. Zgodnie z przyjętym w projekcie planem przychodów, Miasto Suwałki w budżecie roku 2022 angażuje na pokrycie ujemnego wyniku operacyjnego przychody wewnętrzne, które zostały zaplanowane w wysokości

29.296.404 zł, co jest zgodne z dyspozycją art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem art. 9 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r. poz. 1927).

Wielkość nadwyżki operacyjnej zaprezentowanej w latach kolejnych tj. 2023-2029 określono na poziomie od 34.456.130 zł do 59.288.559 zł, natomiast w latach 2030-2040 przyjęto na stałym poziomie 29.685.237 zł. Analiza danych historycznych w zakresie działalności bieżącej Miasta przedstawia się następująco:

- wykonanie 2015	27.048.009,97 zł;
- wykonanie 2016	37.123.609,58 zł;
- wykonanie 2017	24.600.757,34 zł;
- wykonanie 2018	31.148.873,63 zł;
- wykonanie 2019	34.901.255,39 zł;
- wykonanie 2020	21.969.360,19 zł;
- przewidywane wykonanie 2021	3.009.635,81 zł;
- wykonanie za III kw. 2021	39.392.818,04 zł.

Na tle danych historycznych prognozowane nadwyżki operacyjne w latach 2023-2029 zakładane są na dość wysokim poziomie. W załączniku Nr 3 „Objaśnienia...” odniesiono się, iż w szacowanych prognozach uwzględniono „rosnącą inflację oraz nowe mechanizmy zasilania budżetów samorządowych wynikających z Polskiego Ładu”, ponadto w szacowaniu wydatków bieżących „wzięto pod uwagę konieczność „oszczędzania” i racjonalizacji wydatków”. Skład Orzekający zauważa, iż niezrealizowanie nadwyżek operacyjnych w wysokościach ujętych w prognozie może wpłynąć negatywnie na kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach przyszłych.

Ponadto, Miasto w okresie objętym prognozą planuje dochody ze sprzedaży majątku w 2022 roku w kwocie 5.006.010 zł, w 2023 roku w kwocie 2.500.000 zł oraz w 2024 roku w kwocie 1.500.000 zł. W pozostałych latach nie prognozuje się dochodów z powyższego tytułu. Zaplanowane dochody ze sprzedaży majątku w latach 2022-2024 znajdują uzasadnienie w kontekście historycznym.

Uwzględniając bardzo wysoki prognozowany stan zobowiązań dłużnych (na koniec 2022 roku sięgający **52,15%** planowanych dochodów oraz **56%** planowanych dochodów bieżących), jak również odległy okres prognozowania przyjęty 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, fakt iż realizacja zaplanowanych kwot nadwyżek operacyjnych, które w latach 2023-2029 zostały zaprognozowane na wysokim poziomie, będzie uzależniona od zachowania przez organy Miasta Suwałk dyscypliny finansowej. Niewypracowanie dodatnich sald bieżących w wysokościach przyjętych do Prognozy może prowadzić do ograniczenia możliwości inwestycyjnych Miasta w kolejnych latach, a nawet wydłużenia okresu spłaty długu.

Skład Orzekający wydając opinię o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2022-2040 podkreśla 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, uwarunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów.

Biorąc pod uwagę przedstawione okoliczności, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Małgorzata Rutkowska