



UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-57/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 19 stycznia 2022 r.

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 ze zm.) art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 1 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 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 2022 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, **wskazując na uwagę w uzasadnieniu.**

UZASADNIENIE

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię w oparciu o Uchwały Rady Miejskiej w Suwałkach z dnia 29 grudnia 2021 r.: Nr XL/519/2021 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2022-2040 oraz Nr XL/518/2021 w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2022 rok.

Rada Miejska w Suwałkach Uchwałą Nr XL/518/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r. uchwaliła budżet na 2022 rok, w którym zaplanowano:

- dochody w wysokości – 469.689.852 zł, w tym bieżące 437.389.862 zł;
- wydatki w wysokości – 512.386.031 zł, w tym bieżące 449.903.466 zł;
- deficyt budżetu – 42.696.179 zł.

Zgodnie z zapisem §5 ust. 1 treści normatywnej uchwały, planowany deficyt wyniesie 42.696.179 zł i zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z planowanych do zaciągnięcia kredytów w kwocie 13.399.775 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy

w kwocie 29.296.404 zł. Wykazane źródła pokrycia planowanego deficytu są zgodne ze źródłami wymienionymi w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Łączna planowana w budżecie kwota przychodów wynosi 55.769.455 zł (wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy 29.296.404 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów 25.273.051 zł, przychody ze spłat pożyczek udzielonych 1.200.000 zł). Natomiast łączna planowana w budżecie kwota rozchodów wynosi 13.073.276, w tym z tytułu spłaty pożyczek i kredytów w kwocie 11.873.276 zł oraz udzielone pożyczki w kwocie 1.200.000 zł (zgodnie z załącznikiem nr 4 do uchwały).

Mając na uwadze wolne środki, które posłużą sfinansowaniu deficytu budżetu w wysokości 29.296.404 zł, Skład Orzekający stwierdza, na podstawie bilansu wykonania budżetu 2020 r. oraz przewidywanego wykonania budżetu za 2021 r. (wynikającego z uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2022-2040), że jednostka będzie dysponowała wolnymi środkami we wskazanej wysokości.

Wynik z działalności bieżącej Miasta zamyka się ujemnym wynikiem operacyjnym. Planowane **wydatki bieżące przekraczają planowane dochody bieżące o 12.513.604 zł**. Zgodnie z przyjętym 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. Skład Orzekający uznaje, że wymóg równoważenia budżetu w części dotyczącej dochodów i wydatków bieżących, o którym mowa w 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), został spełniony.

Stosownie do Uchwały Nr XL/519/2021 Rady Miejskiej w Suwałkach z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2022-2040, 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 2022 roku i wyniesie 244.680.732 zł (stosunek zadłużenia do planowanych dochodów ogółem wyniesie **52,09%**, natomiast do planowanych dochodów bieżących **55,94%**), w następnych latach jej wielkość będzie sukcesywnie maleć.

Począwszy od 2023 r. nie planuje się pozyskiwania nowych tytułów dłużnych (kol. 4.1). Miasto zamierza osiągać w pozostałych latach prognozy, dodatnie wyniki budżetów (kol. 3), które w całości będą służyły finansowaniu planowanych rozchodów (kol. 5.1). Ponadto, od 2023 r. 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 przedłożonej uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2022-2040 wynika, że w całym okresie objętym prognozą zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta Miasta Suwałk Nr 412/2021 z dnia 12 listopada 2021 r. do ustalenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2022-2025 przyjęto okres siedmiu lat do wyliczenia maksymalnego dopuszczalnego limitu spłat zobowiązań w tym okresie.

W roku budżetowym 2022 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami (z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń) wynosi 4,80% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy stanowiącym 13,13% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o plan III kwartału 2021 r. stanowi 12,36%). W pozostałych latach objętych prognozą rezerwy limitowe pomiędzy wskaźnikiem planowanych spłat, a dopuszczalnymi wskaźnikami spłat kształtują się na poziomie od 3,78% do 7,93%.

Przyjęte w prognozie założenia zachowania powyższej relacji oparte są na nadwyżkach operacyjnych (kol. 7.1) oraz dochodach ze sprzedaży majątku w latach 2022 – 2024 (kol. 1.2.1). Dochody ze sprzedaży majątku zostały przewidziane w 2022 r. w kwocie 5.006.010 zł w 2023 r. w kwocie 2.500.000 zł oraz w 2024 r. w kwocie 1.500.000 zł. Dochody te znajdują uzasadnienie w latach historycznych oraz ustosunkowano się do nich w objaśnieniach (załącznik nr 3 do uchwały). W budżecie 2022 roku wynik z działalności bieżącej Miasta zamyka się ujemnym wynikiem operacyjnym. W latach kolejnych tj. 2023-2029 Miasto zamierza osiągać nadwyżki operacyjne, które zostały ustalone 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	20.454.712,81 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.

Zważywszy na bardzo wysoki prognozowany stan zobowiązań dłużnych (na koniec 2022 roku sięgający **52,09%** planowanych dochodów oraz **55,94%** 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, w świetle przyjętych w prognozie 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 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