

8F/5K
13.12.2022
SEKRETARZ MIASTA

P. E. Jalewski

ZWERYFIKOWANO

Dokument elektroniczny *Krzysztof Klimczyk*

14.12.2022 *WdW*

dnia
podpis 14. GRU. 2022

WPLYNEŁO
KANCELARIA
Miejsce i data sporządzenia dokumentu
Urzędu Miejskiego w Suwałkach

dnia 12-12-2022

Ilość załączników

Podpis

Białystok 2022-12-12

Dane nadawcy

Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Branickiego 13
Województwo: podlaskie
Powiat: Białystok
NIP: 5422087279
Email: bialystok@rio.gov.pl

Dane adresata

Urząd Miejski w Suwałkach
Mickiewicza 13
Województwo: podlaskie
Powiat: m. Suwałki
NIP: 8441121381
REGON: 000523376

Opinia

Znak sprawy: RIO.II-00311-24/2022

Dotyczy: Zarządzenie nr 414/2022 Prezydenta Miasta Suwałk z dnia 2022-11-14

Załączniki:

- 1. [Dokumenty.zip](#)

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny

12-12-2022 13:42
DK. 46198.2022



1v-ID49rEV

PODPIS ELEKTRONICZNY ZWERYFIKOWANY

- WAŻNY
- NIEWAŻNY
- BRAK MOŻLIWOŚCI WERYFIKACJI

Data 12 GRU. 2022 *Haułina Gajewska*



UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-24/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 12 grudnia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2023-2042.

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 2022 r., poz. 1668), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U z 2022 r., poz. 1634, 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 Gańko	- członek

opiniuje pozytywnie
projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki
na lata 2023-2042, przekazując zastrzeżenie w zakresie
nadwyżek operacyjnych w latach 2028-2042.

U Z A S A D N I E N I E

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2023-2042, zawartym w Zarządzeniu Nr 414/2022 Prezydenta Miasta Suwałk z dnia 14 listopada 2022 roku (data wpływu: 14.11.2022 r.) z uwzględnieniem projektu budżetu Miasta Suwałki, przyjętego Zarządzeniem Nr 413/2022 Prezydenta Miasta Suwałk z dnia 14 listopada 2022 roku.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2023-2042 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 2023 roku znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu i są z nim zgodne.

Projekt budżetu na 2023 r. przewiduje dochody ogółem w wysokości 512.576.997 zł (w tym: bieżące 447.399.816 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 576.514.377 zł (w tym: bieżące 486.798.112 zł). Miasto planuje deficyt budżetu w wysokości 63.637.380 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciągniętego kredytu w kwocie 47.581.852 zł, wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikających z rozliczeń

kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 15.855.528 i spłaty pożyczki udzielonej w latach poprzednich w kwocie 500.000 zł.

Miasto planuje spłatę kredytów i pożyczek w kwocie 12.401.051 zł z przychodów pochodzących w całości z planowanych do zaciągnięcia kredytów. Łączna planowana w projekcie budżetu kwota przychodów wynosi 77.538.431 zł (przychody z zaciągniętych kredytów w wysokości 59.982.903 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. pkt 6 ustawy w wysokości 15.855.528 zł, spłaty pożyczki udzielonej w latach poprzednich w wysokości 1.700.000 zł), natomiast łączna kwota rozchodów wynosi 13.601.051 zł (spłata kredytów w wysokości 12.401.051 zł, udzielone pożyczki w wysokości 1.200.000 zł).

Biorąc pod uwagę bilans z wykonania budżetu za 2021 r. oraz przedłożone wyjaśnienie (BF.3020.1.17.2022.BJ z dnia 24 listopada 2022r.), w którym zawarto informację o pochodzeniu zaangażowanych w budżecie 2023 roku wolnych środków, których źródłem będą otrzymane w 2022 roku dodatkowe dochody z tytułu w PIT w wysokości 14.852.834 zł oraz nierozdysponowane wolne środki w 2022 r. w wysokości 1.002.694 zł, zatem należy uznać, iż jednostka będzie dysponowała wolnymi środkami w łącznej wysokości 158.855.528 zł, które posłużą sfinansowaniu deficytu budżetu. Jednak Skład Orzekający zauważa, że warunkiem przyjęcia przez Radę wyżej wskazanej konstrukcji budżetu jest zamknięcie roku 2022 z deficytem nie wyższym niż został wykazany w przewidywanym wykonaniu.

Wynik z działalności bieżącej Miasta Suwałki zamyka się ujemnym wynikiem operacyjnym. Planowane **wydatki bieżące przekraczają planowane dochody bieżące o kwotę 39.398.296 zł**. Różnica pomiędzy dochodami bieżącymi powiększonymi o zaangażowane w budżecie przychody pochodzące z wolnych środków, a wydatkami bieżącymi jest ujemna i wynosi (-)21.842.768 zł, co świadczy o niezachowaniu relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 9 ust. 2 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) w latach 2022-2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1-2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, pod warunkiem że w latach 2022-2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach. Uwzględniając fakt, iż w budżecie roku 2022 oraz w prognozach budżetów w latach 2024–2025 założono dodatnie salda operacyjne w wysokościach odpowiednio: rok 2022 kwota 24.722.706,71 zł, rok 2024 kwota 22.843.695 zł, rok 2025 kwota 39.421.173 zł (łącznie 86.987.574,71 zł) oraz kwotę przekroczenia relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w projektowanym budżecie roku 2023 o wielkość (-)21.842.768 zł (ujemna różnica pomiędzy niedoborem operacyjnym w wysokości (-)39.398.296 zł a zaangażowanymi przychodami z wolnych środków w wysokości 15.855.528 zł), Skład Orzekający uznaje, iż warunek o którym mowa w art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw został spełniony.

W latach 2024-2042 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.

Miasto Suwałki zamierza spłacać zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia dług do końca 2042 roku. W kolejnych latach Prognozy tj. 2024-2042 nie planuje się zwiększenia zadłużenia. Według założeń przedłożonego projektu WPF jednostka ma osiągać od 2024 roku dodatnie wyniki budżetów (kol. 3), które w całości będą zabezpieczały rozchody z tytułu spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań (kol. 5.1).

Najwyższa kwota długu ma wystąpić na koniec 2023 r., po uwzględnieniu konstrukcji budżetu przyjętej na 2023 rok (planowane do zaciągnięcia kredyty w wysokości 59.982.903 zł oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 12.401.051 zł) znacznie wzrośnie i wyniesie aż 280.802.584 zł (stosunek długu do planowanych dochodów ogółem wyniesie **54,78%**, natomiast w stosunku do dochodów bieżących **62,76%**). Skład Orzekający pragnie zauważyć, iż rokrocznie projekty wieloletniej prognozy finansowej zakładały, że w latach kolejnych nie będzie zwiększanie zadłużenie Miasta. Obecna Prognoza została wydłużona o kolejne 2 lata do roku 2042 w związku z planowanym zaciągnięciem zobowiązań dłużnych (WPF w roku 2022 zakładał całkowitą spłatę zadłużenia do roku 2040). Dodatkowo w okresie objętym prognozą Miasto poniesie wydatki na obsługę długu w łącznej kwocie 147.799.000 zł.

Z określonych w projekcie WPF wartości wynika, iż w roku 2023, jak i kolejnych latach objętych prognozą spłaty długu, tj. 2024-2042, nie zostaną naruszone relacje, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W planowanym budżecie roku 2023 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń) wynosi 7,57% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2022 r. stanowiącym 11,78% (w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy relacja wynosi 11,87%).

W pozostałych latach objętych prognozą rezerwy limitowe pomiędzy wskaźnikiem planowanych spłat, a dopuszczalnymi wskaźnikami spłat kształtują się na poziomie od 2,04% do 7,25%.

Zachowanie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. pomiędzy wskaźnikami planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań i wskaźnikami dopuszczalnych limitów spłat, oparte jest przede wszystkim (dla dopuszczalnych wskaźników spłat) na założeniu osiągnięcia nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami i wydatkami bieżącymi (sald operacyjnych spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy) w latach 2024 – 2042 oraz wpływów ze sprzedaży majątku (dla okresu 2023 – 2024).

Miasto Suwałki w okresie objętym Prognozą planuje dochody ze sprzedaży majątku w 2023 roku w kwocie 6.503.010 zł, w 2024 roku w kwocie 2.000.000 zł. W pozostałych latach nie prognozuje się dochodów z powyższego tytułu. Zaplanowane dochody ze sprzedaży majątku w latach 2023-2024 znajdują uzasadnienie w kontekście historycznym.

Wielkość nadwyżki operacyjnej zaprezentowanej w latach kolejnych tj. 2024-2027 określono na poziomie od 22.843.695 zł do 43.875.765 zł, w latach 2028-2030 określono na poziomie od 46.069.553 zł do 50.791.683 zł, natomiast w latach 2031-2042 przyjęto na stałym poziomie 53.331.267 zł. Analiza danych historycznych w zakresie działalności bieżącej Miasta przedstawia się następująco:

- | | |
|------------------|-------------------|
| - 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;
- wykonanie 2021	42.804.000,17 zł;
- przewidywane wykonanie 2022	(-)26.337.343,29zł;
- przewidywane wykonanie 2022	24.722.706,71 zł.

skorygowane o wolne środki

Analizując nadwyżki operacyjne Skład Orzekający zauważa, iż we wszystkich latach objętych Prognozą mają one tendencję wzrostową. Zakładane nadwyżki operacyjne w latach 2024-2027 znajdują uzasadnienie w oparciu o dane historyczne. Natomiast zaprognozowane na kolejne lata tj. 2028-2042 wykazują znaczne odchylenia od wartości wynikających z realizacji budżetów w latach poprzednich i mogą być trudne do zrealizowania. W załączniku Nr 3 do projektu uchwały WPF „Objaśnienia...” przedstawiono założenia, które uwiarygadniają wielkości przyjęte w Prognozie. Jednak Skład Orzekający **zastrzega, iż niezrealizowanie istotnych czynników tzn. nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątków w wysokościach ujętych w prognozie może wpłynąć negatywnie na kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach przyszłych.**

Biorąc pod uwagę długi okres prognozowania na jaki przygotowano projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej (do 2042 r.) oraz bardzo wysoki prognozowany stan zobowiązań dłużnych (na koniec 2023 roku sięgający **54,78%** planowanych dochodów oraz **62,76%** planowanych dochodów bieżących), należy zwrócić szczególną uwagę na istotne zagrożenia, jakie dla stabilności gospodarki finansowej Miasta niosą niekorzystne zjawiska makroekonomiczne, w tym rosący poziom inflacji, nasilający presję na zwiększenie wydatków o charakterze bieżącym z powodu znaczącego wzrostu kosztów wykonywania zadań, Skład Orzekający zauważa, iż w celu zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalanie i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto zobowiązania, niezbędne jest ciągle i wnikliwe monitorowanie przez Miasto założeń określonych w wieloletniej prognozie finansowej pod kątem faktycznej ich realizacji. Podkreślenia wymaga fakt, iż realizacja zaplanowanych kwot nadwyżek operacyjnych będzie uzależniona od zachowania przez organy Miasta Suwałki konsekwentnej i bardzo rygorystycznej dyscypliny finansowej w perspektywie kolejnych prawie dwudziestu lat budżetowych. Niewypracowanie dodatnich sald bieżących w wysokościach przyjętych do Prognozy może prowadzić do ograniczenia planowanych na poszczególne lata wydatków majątkowych (inwestycyjnych) Miasta, a nawet ponowne wydłużenia okresu spłaty długu.

Ponadto, Skład Orzekający podkreśla, że przyjęcie przez Radę budżetu i Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki skutkujących tak znaczącym wzrostem zadłużenia, powinno być poprzedzone wnikliwą analizą potrzeb Miasta, w uwzględnieniu finansowych i pozafinansowych czynników ryzyka w zakresie możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia zadłużenia.

W odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2023-2042 Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie z art. 230 ust 6 ustawy o finansach publicznych projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego winien podjąć nie później niż uchwałę budżetową.

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

