



## UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-40/2023

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

z dnia 1 grudnia 2023 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2024-2029 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2041.**

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 2023 r., poz. 1325), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U z 2023 r., poz. 1270, ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 7/2023 z dnia 27 lipca 2023 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących:

#### Skład Orzekający w osobach:

Małgorzata Rutkowska	- przewodnicząca
Maria Wasilewska	- członek
Marlena Stachurska-Janczyło	- członek

**opiniuje pozytywnie  
projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki  
na lata 2024-2029 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2041,  
wskazując na uwagę w uzasadnieniu.**

### 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 2024-2029 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2041, zawartym w Zarządzeniu Nr 421/2023 Prezydenta Miasta Suwałk z dnia 15 listopada 2023 roku (data wpływu: 15.11.2023 r.) z uwzględnieniem projektu budżetu Miasta Suwałki, przyjętego Zarządzeniem Nr 420/2023 Prezydenta Miasta Suwałk z dnia 15 listopada 2023 roku.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2024-2029 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2041 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 2024 roku znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu i są z nim zgodne.

Projekt budżetu na 2024 r. przewiduje dochody ogółem w wysokości 666.417.048 zł (w tym: bieżące 542.481.693 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 685.729.616 zł (w tym: bieżące 546.465.256 zł). Miasto planuje deficyt budżetu w wysokości 19.312.568 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z planowanego do zaciągnięcia kredytu w kwocie 5.312.568 zł oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 14.000.000 zł.

Miasto planuje spłatę kredytów w kwocie 12.560.903 zł z przychodów pochodzących w całości z planowanych do zaciągnięcia kredytów. Łączna planowana w projekcie budżetu kwota przychodów wynosi 33.073.471 zł (przychody z zaciągniętych kredytów 17.873.471 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. pkt 6 ustawy 14.000.000 zł, spłaty pożyczki udzielonej w latach poprzednich 1.200.000 zł), natomiast łączna kwota rozchodów wynosi 13.760.903 zł (spłata kredytów 12.560.903 zł, udzielone pożyczki 1.200.000 zł).

Analiza sprawozdań budżetowych oraz finansowych j.s.t., w tym bilansu z wykonania budżetu Miasta za 2022 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2022 r., jak również

przewidywanego wykonania budżetu za rok 2023 określonego w załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazuje, iż przychody wewnętrzne w łącznej wysokości 14.000.000 zł będą możliwe do zaangażowania w roku 2024. Jednak należy podkreślić, iż ostateczne ustalenie wielkości tych przychodów nastąpi po zakończeniu bieżącego roku budżetowego.

Miasto Suwałki zamierza spłacać zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia dług do końca 2041 roku. W kolejnych latach Prognozy tj. 2025-2041 nie planuje się zwiększenia zadłużenia. Według założeń przedłożonego projektu WPF jednostka ma osiągać od 2025 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 2024 r., po uwzględnieniu konstrukcji budżetu przyjętej na 2024 rok (planowane do zaciągnięcia kredyty w wysokości 17.873.471 zł oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 12.560.903 zł) wyniesie 274.015.152 zł (stosunek długu do planowanych dochodów ogółem wyniesie **41,12%**, natomiast w stosunku do dochodów bieżących **50,51%**). Łączna prognozowana kwota wydatków na obsługę zadłużenia w całym okresie Prognozy wyniesie 136.209.000 zł.

Z określonych w projekcie WPF wartości wynika, iż w roku 2024, jak i kolejnych latach objętych prognozą spłaty długu, tj. 2025-2041, nie zostaną naruszone relacja, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W 2024 roku wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń) wynosi 6,42% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2023 r., stanowiącym 11,27% (w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy relacja wynosi 11,70%).

W pozostałych latach objętych prognozą rezerwy limitowe pomiędzy wskaźnikiem planowanych spłat, a dopuszczalnymi wskaźnikami spłat kształtują się na poziomie od 0,25% do 4,37%. **Na uwagę zasługują lata 2029-2037, gdzie rezerwy limitowe oscylują poniżej jednego punktu procentowego i kształtują się od 0,25% do 0,97%.**

Możliwość spłaty zadłużenia w zakładanych wysokościach i zachowanie relacji, o której stanowi art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, opiera się na nadwyżkach operacyjnych, czyli dodatnich różnicach między dochodami i wydatkami bieżącymi (sald operacyjnych spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy) w latach 2025 – 2041 oraz wpływach ze sprzedaży majątku (w latach 2024-2025).

Miasto Suwałki w okresie objętym Prognozą planuje dochody ze sprzedaży majątku w 2024 roku w kwocie 11.269.500 zł, w 2025 roku w kwocie 5.000.000 zł. Zaplanowane dochody ze sprzedaży majątku znajdują uzasadnienie w kontekście lat historycznych.

Wynik z działalności bieżącej Miasta w 2024 r. zamyka się **ujemnym wynikiem operacyjnym**. Planowane **wydatki bieżące przekraczają planowane dochody bieżące o kwotę 3.983.563 zł**. Miasto na pokrycie planowanego deficytu angażuje wolne środki w kwocie przewyższającej ujemne saldo operacyjne. 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 został spełniony.

Wielkość nadwyżki operacyjnej zaprezentowanej w latach kolejnych tj. 2025-2031 określono na poziomie od 14.943.543 zł do 20.027.121 zł, w latach 2032-2041 przyjęto na stałym poziomie 22.207.085 zł. Analiza danych historycznych w zakresie działalności bieżącej Miasta przedstawia się następująco:

- 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;

- *wykonanie 2022* 1.994.239,20 zł;
- *przewidywane wykonanie 2023* 2.028.456,54 zł.

Analizując nadwyżki operacyjne Skład Orzekający zauważa, iż w latach historycznych nie miały one stałej tendencji wzrostowej (najniższa wartość wystąpiła w 2022 r. w wysokości 1.994.239,20 zł). Jednak przyjęte w omawianym obszarze założenia prognostyczne znajdują uzasadnienie w oparciu o dane historyczne, jak również mieszczą się w średniej arytmetycznej sald z ostatnich 7 lat (uwzględniając przewidywane wykonanie 2023 roku), która wynosi 22.778.134 zł.

Biorąc pod uwagę długi okres prognozowania na jaki przygotowano projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej (do 2041 r.), wysoki prognozowany stan zobowiązań dłużnych (na koniec 2024 roku sięgający **41,12%** planowanych dochodów oraz **50,51%** planowanych dochodów bieżących), jak również identyfikowane ryzyko niestałości wartości zaprezentowanych w WPF miasta w związku z dynamicznie zmieniającym się otoczeniem gospodarczym Skład Orzekający, zwraca uwagę na konieczność wnikliwego i stałego monitorowania sytuacji finansowej miasta w celu zachowania właściwych relacji dla możliwości obsługi długu publicznego. Niewykonanie wartości istotnych z punktu widzenia ustalania dopuszczalnych w poszczególnych latach wskaźników spłaty zobowiązań może w sposób istotny zagrozić prawidłowości uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach. Podkreślenia wymaga fakt, 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. Skład Orzekający wydając opinie wskazuje na zachowanie przez organy Miasta Suwałki konsekwentnej i rygorystycznej dyscypliny finansowej w perspektywie kolejnych prawie dwudziestu lat budżetowych, celem urzeczywistnienia zakładanych w projekcie WPF wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych wskaźników obsługi długu warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów.

W odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki 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

