

UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-32/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 9 stycznia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu oraz o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2024 rok Miasta Suwałk.

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 2023 r., poz. 1325), 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 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
Paweł Gałko	- członek

opiniuje pozytywnie

- 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 jednocześnie uwagę zawartą w uzasadnieniu;
- możliwość sfinansowania deficytu budżetu określonego w uchwale budżetowej na 2024 rok Miasta Suwałki.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię w oparciu o Uchwały Rady Miejskiej Suwałki z dnia 21 grudnia 2023 r.: Nr LXV/850/2023 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2024-2029 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2041 oraz Nr LXV/849/2023 w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2024 rok.

Rada Miejska w Suwałkach Uchwałą Nr LXV/849/2023 z dnia 21 grudnia 2023 r. uchwaliła budżet na 2024 rok, w którym zaplanowano:

- dochody w wysokości – 664.071.368 zł, w tym bieżące 542.481.693 zł;
- wydatki w wysokości – 681.676.269 zł, w tym bieżące 546.451.256 zł;
- deficyt – 17.604.901 zł.

Źródłem finansowania deficytu budżetu, jak wynika z zapisów §5.1 uchwały, stanowią przychody pochodzące z:

- planowanych do zaciągnięcia kredytów w kwocie 5.312.568 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 12.292.333 zł.

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

Z przedstawionej konstrukcji budżetu wynika, że rozchody z tytułu planowanych spłat zobowiązań będą finansowane z planowanego do zaciągnięcia kredytu w kwocie 12.560.903 zł, co wypełnia dyspozycję z art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Ponadto, zaplanowano w budżecie udzielenie pożyczek i ich spłatę w wysokości 1.200.000 zł. Wobec powyższego, zgodnie z zapisem §6 uchwały i przyjętym planem przychów i rozchodów stanowiącym załącznik Nr 4, planowaną łączną kwotę przychody ustalono w wysokości 31.365.804 zł, natomiast łączną planowaną kwotę rozchodów ustalono w wysokości 13.760.903 zł.

Analiza sprawozdań budżetowych oraz finansowych j.s.t., w tym bilansu z wykonania budżetu miasto 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 uchwały w

sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazuje, iż przychody wewnętrzne w łącznej wysokości 12.292.333 zł będą możliwe do zaangażowania w roku 2024. Jednak należy podkreślić, iż ostateczne ustalenie wielkości tych przychodów nastąpi po zakończeniu bieżącego roku budżetowego.

Stosownie do Uchwały Nr LXV/850/2023 Rady Miejskiej w Suwałkach z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2024-2029 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2041, miasto zamierza spłacić zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia dług do końca 2041 roku. W pozostałym okresie, na jaki sporządzono WPF, nie planuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych. Według założeń przedłożonej WPF od 2025 r. prognozuje się budżety nadwyżkowe (z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań dłużnych). Najwyższa kwota długu w okresie objętym prognozą wystąpi na koniec 2024 roku z uwzględnieniem konstrukcji budżetu planowanej na 2024 rok (kredyt w wysokości 17.873.471 zł oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 12.560.903 zł) kwota zadłużenia wzrośnie i wyniesie 274.015.152 zł, w następnych latach jej wielkość będzie sukcesywnie maleć. Zadłużenie na koniec roku 2024 w stosunku do planowanych dochodów ogółem wyniesie 41,26% (w stosunku do dochodów bieżących 50,51%). W okresie objętym prognozą miasto poniesie wydatki na obsługę tego długu w łącznej kwocie 136.209.000 zł.

Z przedłożonej uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2024-2041 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.

W roku 2024 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 roku stanowiącym 11,27% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 11,70%). W kolejnych latach margines pomiędzy ustaloną wartością wskaźników a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował się na poziomie od 0,25% do 4,38%. **Na uwagę zasługują lata 2029-2037, gdzie rezerwy limitowe oscylują poniżej jednego punktu procentowego i kształtują się od 0,25% do 0,97%.**

Wynik z działalności bieżącej Miasta Suwałki w 2024 r. zamyka się ujemnym wynikiem operacyjnym. Planowane wydatki bieżące przekraczają planowane dochody bieżące o kwotę 3.969.563 zł. Miasto na pokrycie planowanego deficytu angażuje przychody wewnętrzne 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.

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 na założeniu realizacji nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami i wydatkami bieżącymi (saldo operacyjnych spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy) w latach 2025 – 2041 oraz wpływów ze sprzedaży majątku (dla okresu 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 oraz objaśnienia w tym zakresie są wystarczające.

Wielkość nadwyżki operacyjnej w 2025 roku została określona w kwocie 14.943.543 zł i w latach kolejnych sukcesywnie wzrasta do wysokości 20.027.121 zł w 2031 roku, 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 nadwyżki operacyjnej 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. Jednak Skład Orzekający zwraca uwagę, 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.

Uwzględniając długi okres prognozowania spłaty zobowiązań (do 2041 r.), wysoki prognozowany stan zobowiązań dłużnych (na koniec 2024 roku sięgający 41,26% planowanych dochodów oraz 50,51% planowanych dochodów bieżących), Skład Orzekający zauważa, 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 monitorowanie sytuacji finansowej miasta w celu zachowania właściwych relacji dla możliwości obsługi długu publicznego.

Skład Orzekający wydając pozytywną opinię o planowanej kwocie długu i o możliwości sfinansowania przedstawionego deficytu, podkreśla 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 oraz wpływów z tytułu sprzedaży majątku.

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

