

## UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-89/2024

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

z dnia 27 listopada 2024 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2025-2029 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2025-2041.**

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 ze zm.), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U z 2023 r., poz. 1530, 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
Izabela Chrulska	- członek
Maria Wasilewska	- członek

#### **opiniuje pozytywnie**

**projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2025-2029 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2025-2041.**

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

Skład Orzekający sformułował opinię w oparciu o projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2025-2029 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2025-2041, zawartym w zarządzeniu Nr 401/2024 Prezydenta Miasta Suwałk z dnia 14 listopada 2024 roku (data wpływu: 15.11.2024 r.) z uwzględnieniem projektu budżetu Miasta Suwałki, przyjętego zarządzeniem Nr 400/2024 Prezydenta Miasta Suwałk z dnia 14 listopada 2024 roku.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2025-2029 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2025-2041 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 2025 roku znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu i są z nim zgodne.

Projekt budżetu na 2025 r. przewiduje dochody ogółem w wysokości 776.440.953 zł (w tym: bieżące 654.513.573 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 777.794.141 zł (w tym: bieżące 631.868.040 zł). Miasto planuje deficyt budżetu w wysokości 1.353.188 zł, który zostanie sfinansowany w całości przychodami z planowanego do zaciągnięcia kredytu.

Miasto planuje spłatę kredytów w kwocie 12.861.471 zł z przychodów pochodzących w całości z planowanych do zaciągnięcia kredytów. Łączna planowana w projekcie budżetu kwota przychodów wynosi 15.414.659 zł (przychody z zaciągniętych kredytów 14.214.659 zł, spłaty pożyczki udzielonej w latach poprzednich 1.200.000 zł), natomiast łączna kwota rozchodów wynosi 14.061.471 zł (spłata kredytów 12.861.471 zł, udzielone pożyczki 1.200.000 zł).

Miasto Suwałki zamierza spłacać zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia dług do końca 2041 roku. W kolejnych latach Prognozy tj. 2026-2041 nie planuje się zwiększenia zadłużenia. Według założeń przedłożonego projektu WPF jednostka ma osiągać od 2026 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 2025 r., po uwzględnieniu konstrukcji budżetu przyjętej na 2025 rok (planowane do zaciągnięcia kredyty w wysokości 14.214.659 zł oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 12.861.471 zł) wyniesie 273.485.437 zł (stosunek długu do planowanych dochodów ogółem wyniesie 35,22%, natomiast w stosunku do dochodów bieżących 41,78%). Łączna prognozowana kwota wydatków na obsługę zadłużenia w całym okresie prognozy wyniesie 130.300.000 zł.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2025-2029 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2025-2041 wynika, że w całym okresie objętym prognozą zostanie zachowana relacja, o której mowa w 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 2025 roku wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, wynosi 5,28% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2024 r. stanowiącym 10,57% (w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy relacja wynosi 10,59%). W kolejnych latach objętych prognozą margines pomiędzy ustaloną wartością wskaźników a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował się na poziomie od 1,01% do 3,82%.

W całym okresie prognozy zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami i wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych. W projektowanym budżecie 2025 roku nadwyżka operacyjna (kol. 7.1 tabeli WPF) została zaplanowana w wysokości 22.645.533 zł. Natomiast w latach kolejnych tj. 2026-2032 kształtuje się na poziomie od 22.985.216 zł do 25.133.029 zł, a od 2033 roku do końca prognozy przyjęto na stałym poziomie 25.510.024 zł. Analiza danych historycznych (2018-2023) z działalności bieżącej Miasta wskazuje, że nadwyżki operacyjne kształtowały się na poziomie od 1.678.929,64 do 34.901.255,39 zł, natomiast w przewidywanym wykonaniu 2024 roku planowany jest deficyt operacyjny w kwocie 6.158.745 zł. Analizując nadwyżki operacyjne na tle historycznych Skład Orzekający zauważa, iż osiągnięte wartości nie miały tendencji wzrostowej, a raczej był to spadek w ostatnich trzech latach. Jednakże należy wziąć pod uwagę zawarte objaśnienia do WPF w tym zakresie, iż znaczący wzrost tych wielkości jest spowodowany zmianami ustawy w zakresie udziału z podatku dochodowego od osób fizycznych.

Ponadto, Miasto Suwałki zakłada wpływy z dochodów ze sprzedaży majątku w 2025 r. w kwocie 12.296.100 zł, w latach 2026-2028 przyjęto odpowiednio w kwocie 4.300.000 zł, 800.000 zł i 800.000 zł przyjęte wartości znajdują uzasadnienie w latach historycznych oraz objaśnieniach.

Biorąc pod uwagę długi okres prognozowania na jaki przygotowano projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej (do 2041 r.) Skład Orzekający, wskazuje na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej miasta w celu zachowania właściwych relacji dla możliwości obsługi długu publicznego. 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. 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.

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