Elektronicznie podpisany przez:
Małgorzata Rutkowska
dnia 3 stycznia 2025 r.

UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-37/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 3 stycznia 2025 r.
w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu oraz o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2025 rok Miasta 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 2023 r., poz. 1325 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 2024 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

- 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,
- możliwość sfinansowania deficytu budżetu określonego w uchwale budżetowej na 2025 rok Miasta Suwałki.

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

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię w oparciu o uchwały Rady Miejskiej w Suwałkach z dnia 20 grudnia 2024 r.: Nr IX/104/2024 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2025-2029 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2025-2041 oraz Nr IX/103/2024 w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2025 rok.

Rada Miejska w Suwałkach uchwałą Nr IX/103/2024 z dnia 20 grudnia 2024 r. uchwaliła budżet na 2025 rok, w którym zaplanowano:

- dochody w wysokości – 776.440.953 zł, *w tym bieżące 654.513.573 zł;*
- wydatki w wysokości – 777.794.141 zł, *w tym bieżące 631.868.040 zł.*

W 2025 r. Miasto planuje deficyt budżetu w wysokości 1.353.188 zł. Jako źródło pokrycia tego deficytu (§5.1) wskazano przychody pochodzące w całości z planowanych do zaciągnięcia kredytów. Wykazane źródło finansowania deficytu jest zgodne ze źródłami wymienionymi w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
Łączna planowana w budżecie na 2025 rok kwota przychodów wynosi 15.414.659 zł (§951 – spłata udzielonych pożyczek 1.200.000 zł, §952 – kredyty 14.214.659), zaś kwota rozchodów wynosi 14.061.471 zł i obejmuje spłatę kredytów i pożyczek (§992) oraz udzielenie pożyczki z budżetu w kwocie 1.200.000 zł (§991).

Stosownie do Uchwały Nr IX/104/2024 Rady Miejskiej w Suwałkach z dnia 20 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2025-2029 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2025-2041, 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 2026 r. prognozuje się budżety nadwyżkowe (z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań dłużnych). Najwyższa kwota długu w okresie objętym prognozą wystąpi na koniec 2025

roku z uwzględnieniem konstrukcji budżetu planowanej na 2025 rok (kredyt w wysokości 14.214.659 zł oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 12.861.471 zł) kwota zadłużenia wzrośnie i wyniesie 273.485.437 zł, w następnych latach jej wielkość będzie sukcesywnie maleć. Zadłużenie na koniec roku 2025 w stosunku do planowanych dochodów ogółem wyniesie 35,22% (w stosunku do dochodów bieżących 41,78%). W okresie objętym prognozą miasto poniesie wydatki na obsługę tego długu (kol. 2.1.3) w łącznej kwocie 130.300.000 zł.

Z przedłożonej uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Suwałki na lata 2025-2041 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 2025 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 roku, który stanowi 10,57% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 10,59%). W kolejnych latach margines pomiędzy ustaloną wartością wskaźników a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował się na poziomie od 1% do 4,5%.

Przyjęty w prognozie plan zachowania powyższej relacji oparty jest przede wszystkim na założeniu realizacji nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami i wydatkami bieżącymi (sald operacyjnych spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy).
Wielkość nadwyżki operacyjnej w 2025 roku została określona w kwocie 22.645.533 zł i w latach kolejnych sukcesywnie wzrasta do wysokości 25.133.09 zł w 2032 roku, w latach 2033-2041 przyjęto na stałym poziomie 25.510.024 zł. Analiza danych historycznych w zakresie działalności bieżącej miasta przedstawia się następująco:

- *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;*
- *wykonanie 2023 1.678.929,64 zł;*
- *przewidywane wykonanie 2024 (-) 6.158.745,00 zł.*

Analizując nadwyżki operacyjne Skład Orzekający zauważa, iż w latach historycznych nie miały one stałej tendencji wzrostowej (z przewidywanego wykonania 2024 r. wynika, iż może wystąpić deficyt operacyjny). Projekcje nadwyżek operacyjnych w okresie prognozy nie wykazują znaczących odchyleń w stosunku od wartości wynikających z wcześniejszych danych historycznych. Jednak Skład Orzekający zwraca uwagę, iż niezrealizowanie istotnych czynników tzn. nadwyżek operacyjnych w wysokościach ujętych w prognozie może wpłynąć negatywnie na kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach przyszłych.
Dodatkowo Miasto Suwałki w okresie objętym prognozą planuje dochody ze sprzedaży majątku w 2025 roku w kwocie 12.296.100 zł, w 2026 roku w kwocie 4.300.000 zł i w latach 2027-2028 po 800.000 zł w każdym roku. Zaplanowane dochody ze sprzedaży majątku znajdują uzasadnienie w kontekście lat historycznych oraz objaśnienia w tym zakresie są wystarczające.

Biorąc pod uwagę odległy okres prognozowania oraz przywołany wyżej zmienny poziom wykonania parametrów istotnych dla kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający podkreśla konieczność stałego, wnikliwego monitorowania realizacji przyjętych założeń określonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej pod kątem faktycznej realizacji, wskazując jednocześnie na zachowanie dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym prognozą.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

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