

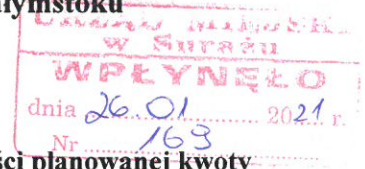
P. Skarbanik
26.01.2021

Elektronicznie podpisany przez:
Marlena Marta Stachurska-Janczyło
dnia 25 stycznia 2021 r.

UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-85/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

z dnia 25 stycznia 2021 r.



w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu i prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta i Gminy Suwałki

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz Zarządzenia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. 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:

- | | |
|-----------------------------|------------------|
| Marlena Stachurska-Janczyło | - przewodnicząca |
| Paweł Gałko | - członek |
| Ewa Czołpińska | - członek |

opiniuje pozytywnie

- możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w uchwale budżetowej Gminy Suwałki;
 - prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Suwałki, wynikającej z zaciągniętych zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych
- z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię w oparciu o uchwałę Nr XIX/115/20 Rady Miejskiej w Suwałki z dnia 29 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Suwałki na rok 2021 oraz uchwałę Nr XIX/114/20 z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Suwałki na lata 2021-2035.

W budżecie na 2021 rok podstawowe wielkości ustalono w następujących wysokościach:

- dochody ogółem – 10 870 000 zł, w tym dochody bieżące – 10 357 416 zł, dochody majątkowe – 512 584 zł;
- wydatki ogółem – 11 767 000 zł, w tym wydatki bieżące – 10 350 865 zł, wydatki majątkowe – 1 416 135 zł.

Planowany deficyt w kwocie 897 000 zł zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z planowanych do zaciągnięcia kredytów w wysokości 400 000 zł, z przychodów z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w wysokości 13 367 zł oraz z wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 483 633 zł. Powyższe jest zgodne z dyspozycją przepisu art. 217 ust. 2 pkt 2, 6 i 8 ustawy o finansach publicznych. Analiza sprawozdań oraz bilansu z

wykonania budżetu za 2019 rok sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku, wskazuje, że gmina posiadała wolne środki w kwocie 1.948.920,64 zł. Przyjęta konstrukcja wykonania budżetu 2020 roku, na poziomie wykazanym w Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Suraż na lata 2021-2035 wskazuje, że gmina będzie w posiadaniu wolnych środków służących finansowaniu planowanego deficytu oraz finansowaniu planowanych rozchodów budżetu 2021 roku.

Wynik z działalności bieżącej Gminy zgodnie z dyspozycją wynikającą z art. 242 ustawy o finansach publicznych zamyka się tzw. nadwyżką operacyjną (dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi), jednak w bardzo niskiej wysokości 6 551 zł. Ze względu na fakt, iż ww. nadwyżka jest - w porównaniu z latami poprzednimi oraz kolejnymi – bardzo niska, należy zachować szczególną dyscyplinę w wykonywaniu założeń budżetu, ponieważ wykonanie niższej niż planowana na 2021 rok nadwyżki operacyjnej prowadzić mogłoby do naruszenia relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach następnych.

Z uchwały Nr XIX/114/20 z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Suraż na lata 2021-2035 wynika, że Gmina zamierza spłacać zaciągnięty dług do końca roku 2035. Od roku 2022 nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych, ponieważ wg założeń przedłożonej WPF od 2022 roku jednostka ma osiągać dodatnie wyniki budżetów, które w całości będą służyły finansowaniu spłat zaciągniętego zadłużenia. Najwyższa wartość długu wystąpi na koniec 2021 roku i wyniesie 2 137 188 zł (19,67% planowanych dochodów ogółem; 20,63% planowanych dochodów bieżących). W kolejnych latach wielkość długu będzie sukcesywnie maleć.

Ponadto w kolejnych latach 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.

Z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Suraż na lata 2021-2035 wynika, że w roku 2021, jak i w kolejnych latach objętych prognozą, zostaną zachowane relacje, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w zw. z art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500) oraz art. 15zob ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (j.t. Dz. U. z 2020 roku, poz. 1842, ze zm.), czyli wskaźniki planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań nie przekroczą wskaźników dopuszczalnych limitów spłat. W roku 2021 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wyniesie 3,71% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan za III kwartały 2020 r., który stanowi 12,11% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 12,53%). Należy jednak zwrócić uwagę na to, iż w 2023 roku różnica pomiędzy wskaźnikiem spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami a maksymalnym dopuszczalnym wskaźnikiem w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy znajduje się poniżej jednego punktu procentowego.

Przyjęty w prognozie plan zachowania powyższej relacji oparty jest przede wszystkim na założeniu realizacji nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami a wydatkami bieżącymi. Historyczne wykonanie budżetów w latach poprzednich wykazuje, że wielkości te są możliwe do osiągnięcia. Podkreślić jednak trzeba, że realizacja przyjętych w WPF wskaźników jest w znacznym stopniu uzależniona od realistyczności planowanych na poszczególne lata struktur budżetu. Chodzi głównie o prognozowanie w latach 2022-2035 wydatków bieżących (w tym wydatków na wynagrodzenia i pochodne od nich przedstawionych do roku 2024) w wysokościach niższych niż w przedstawionym wykonaniu roku 2020 i roku 2021. Biorąc powyższe pod uwagę, w ocenie Składu Orzekającego konieczne jest nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w Prognozie. Skład Orzekający wydając

niniejszą opinię podkreśla konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetów w całym okresie objętym prognozą, celem urzeczywistnienia zakładanych w WPF wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych wskaźników obsługi długu, warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający **wydał opinię** o planowanej kwocie długu i o możliwości sfinansowania przedstawionego deficytu 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 niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Marlena Stachurska-Jancyło

