



UCHWAŁA Nr 5/51/2021
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W BIAŁYMSTOKU
z dnia 18 lutego 2021 r.

Kolegium Izby w składzie:

Przewodniczący:	Dariusz Renczyński
Członkowie:	Ewa Czołpińska
	Beata Chmielewska
	Paweł Gałko
	Agnieszka Gerasimiuk
	Małgorzata Rutkowska
	Małgorzata Sokół-Kreczko
	Marlena Stachurska-Jancyło
	Marcin Tyniewicki
	Maria Wasilewska

Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 7 i art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) oraz art. 91 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r. poz. 713, ze zm.)

po rozpatrzeniu w postępowaniu nadzorczym uchwały Nr XXVI/184/21 Rady Miasta Sejny z dnia 27 stycznia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sejny na lata 2021-2027.

postanawia:

- wskazać, że powyższa uchwała została podjęta z naruszeniem art. 226 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.), polegającym na braku należytych objaśnień w zakresie prognozy nadwyżek operacyjnych w latach 2026-2027.

Uzasadnienie

W dniu 28 stycznia 2021 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku wpłynęła uchwała Nr XXVI/184/21 Rady Miasta Sejny z dnia 27 stycznia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sejny na lata 2021-2027. Działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) tut. Izba objęła wskazaną uchwałę postępowaniem nadzorczym.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku na posiedzeniu w dniu 18 lutego 2021 r. stwierdziło, co następuje.

Na mocy przedmiotowej uchwały przyjęto Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta Sejny na lata 2021–2027. Z danych zawartych w tabeli WPF w kol. 7.1 (załącznik nr 1 do badanej uchwały) wynika, że w 2021 roku zaplanowano deficyt operacyjny w wysokości (-)745.659,94 zł, w kolejnych dwóch latach założono nadwyżki operacyjne w kwotach 44.678,37 zł (rok 2022) i 501.000 zł (rok 2023), natomiast w następnych latach przyjęto prognozę znacznego wzrostu wartości nadwyżek operacyjnych: 1.253.117 zł – rok 2024; 1.420.000 zł – rok 2025 i w kwotach po 1.720.000 zł – w latach 2026 -2027. Z objaśnień do prognozy wartości (załącznik nr 3 do uchwały) wynika w szczególności, że "dla lat 2022-2025 prognozę wykonano przez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, PKB oraz wynagrodzeń; dla lat 2026-2027 powtórzono prognozę dla roku 2025 zaokrąglając wartości".

W latach poprzednich tj. 2017-2020 nadwyżki operacyjne kształtowały się następująco: 1.271.583,06 zł – rok 2017; 1.419.750,21 zł – rok 2018; 1.711.561,48 zł – rok 2019; 502.996,34 zł – rok 2020 (sprawozdania za miesiąc grudzień 2020). Przedstawione dane historyczne wskazują, że osiągnięte salda operacyjne nie miały stałej tendencji wzrostowej. Na tle tych danych Kolegium Izby zauważa też, że o ile zaprognozowane do roku 2025 nadwyżki operacyjne znajdują uprawdopodobnienie w danych historycznych, o tyle w kolejnych dwóch latach (2026-2027) oszacowane zostały one na poziomie, który może okazać się trudny do osiągnięcia.

Podkreślić należy, iż według założeń prognozy w latach 2026 i 2027 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosić będzie odpowiednio 4,45% i 4,42% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku spłaty wynoszącym 4,89% i 4,88%. Rezerwy limitowe wynoszą zaledwie 0,44% w 2026 r. i 0,46% w 2027 r., zatem minimalne odstępstwa w wykonaniu planów budżetowych skutkować mogą naruszeniem relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Kolegium Izby zaprojektowane wielkości nie znajdują należytego umocowania w dołączonych do uchwały w sprawie WPF objaśnieniach. Wysokość bieżących dochodów i wydatków ma zasadniczy wpływ na indywidualny wskaźnik zadłużenia, a zatem winny być one przedstawione w sposób realistyczny. Stosownie do art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych, do wieloletniej prognozy finansowej załączyć należy objaśnienia przyjętych wartości, w których mogą być zawarte także informacje uszczegóławiające poszczególne dane prognozy. Z uwagi na wymóg zachowania realistyczności wieloletniej prognozy finansowej, określony w art. 226 ust. 1 ustawy, należy podnieść, że objaśnienia przyjętych w prognozie wartości winny wskazywać na wypełnienie tego obowiązku, stanowiąc istotny element uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Ponadto Kolegium Izby wskazuje na następujące uchybienia formalne w załączniku Nr 1 „Wieloletnia Prognoza Finansowa”:

- w wierszu „2021 rok” w kol. 1.1.4 „z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące” zgodnie z planem dochodów należy wykazać wartość 7.253.756,18 zł;
- w wierszu „2021 rok” w kol. 1.1.5 „pozostałe dochody bieżące” zgodnie z planem dochodów należy wykazać wartość 6.144.673,31 zł;
- w wierszu „2021 rok” w kol. 2.2.1 „inwestycje i zakupy inwestycyjne o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy” zgodnie z budżetem na 2021 rok należy wykazać wartość 9.560.031,57 zł;

- w wierszu „2026 rok” w kol. 2.2.1 „inwestycje i zakupy inwestycyjne o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy” zgodnie z planem wydatków należy wykazać wartość 900.000 zł;
- w wierszu „Plan 3 kw. 2020” i „wykonanie 2020” w kol. 4.5 „Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu” wykazano wartość 71.852,45 zł, która stanowi niewykorzystanie środków pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (co wynika ze sprawozdania Rb-NDS za III kw. 2020 r.). Wartość ta, zgodnie z metodologią do sporządzania wpf, w tabeli WPF winna zostać wykazana w kol. 4.2 „nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych”;
- w latach 2024-2025 nie wskazano przeznaczenia pełnej kwoty nadwyżek budżetowych (kolumna 3.1 "Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę..."); zgodnie z konstrukcją budżetów w 2024 r. powinno być 1.203.117zł (wykazano 1.198.600 zł), a w 2025 powinno być 1.220.000zł (wykazano 1.020.000 zł);

W załączniku nr 2 "Wykaz przedsięwzięć do WPF" zawyżono limit zobowiązań w przedsięwzięciach 1.1.1.4 i 1.1.2.2 (wydatki bieżące i majątkowe) pn. "Termomodernizacja budynku szkoły podstawowej..." oraz 1.1.2.4 pn. "e-Sejny...".

Mając powyższe na uwadze Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku postanowiło jak na wstępie.

Przewodniczący Kolegium

Dariusz Renczyński

Otrzymuje:

Rada Miasta Sejny

