

Dokument elektroniczny

p. skarbnik
14.12.2021 *[Signature]*



Miejsce i data sporządzenia dokumentu

Białystok 2021-12-14

Dane nadawcy

Branickiego 13
Województwo: podlaskie
Powiat: Białystok
NIP: 5422087279
Email: bialystok@rio.gov.pl

Dane adresata

Józefa Piłsudskiego 13
Województwo: Podlaskie
Powiat: Sejny
NIP: 8440012394
REGON: 790671060
Email: k.palewicz@um.sejny.pl

Opinia

Znak sprawy: RIO.II-00311-24/2021

Dotyczy: Zarządzenie nr 135/2021 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 2021-11-15

Załączniki:

1. Dokumenty.zip

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny



UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-24/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 14 grudnia 2021 r.
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej
Miasta Sejny na lata 2022-2031.

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 2019 r., poz. 2137), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U z 2021 r., poz. 305, ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/14 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 1 kwietnia 2014 roku 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:

Małgorzata Rutkowska	- przewodnicząca
Maria Wasilewska	- członek
Paweł Gałko	- członek

opiniuje pozytywnie z **zastrzeżeniem**
projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sejny
na lata 2022-2031, przekazując jednocześnie uwagi zawarte w poniższym uzasadnieniu.

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

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sejny na lata 2022-2031, zawartym w Zarządzeniu Nr 135/2021 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 15 listopada 2021 roku (data wpływu: 15.11.2021 r.) z autopoprawką przyjętą Zarządzeniem Nr 137/2021 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 25 listopada 2021 r. z uwzględnieniem projektu budżetu Miasta Sejny, przyjętego Zarządzeniem Nr 134/2021 Burmistrza Miasta Sejny.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sejny na lata 2022-2031 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 2022 roku znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu i są z nim zgodne.

Projekt budżetu na 2022 r. przewiduje dochody ogółem w wysokości 32.313.792,87 zł (w tym: bieżące 24.075.812,71 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 34.815.022,67 zł (w tym: bieżące 24.040.008,67 zł).

Miasto Sejny w 2022 roku planuje z dochodów budżetu spłatę kredytu na wyprzedzające finansowanie zadań z udziałem środków unijnych w kwocie 2.862.483,00 zł. Po uwzględnieniu powyższych ustaleń budżet Miasta na 2022 roku będzie deficytowy, który wyniesie 5.363.712,80 zł i sfinansowany zostanie przychodami pochodzącymi 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 kwocie 220.428,80 zł, szczególnych zasad wykonywania budżetu określonych w odrębnych ustawach (fundusz dróg) w kwocie 4.547.284,00 zł oraz planowanego do zaciągnięcia kredytu/pożyczki w kwocie 596.000,00 zł. Ponadto, Miasto planuje spłatę kredytów i pożyczek oraz wykup innych papierów wartościowych w kwocie 1.208.000,00 zł z przychodów pochodzących w całości z planowanego do zaciągnięcia kredytu. Łączna planowana w projekcie budżetu kwota przychodów wynosi 6.571.712,80 zł, natomiast łączne rozchody wynoszą 4.070.483,00 zł.

Mając na uwadze przychody wewnętrzne, które posłużą sfinansowaniu deficytu budżetu w łącznej wysokości 4.767.712,80 zł, Skład Orzekający stwierdza, że na podstawie bilansu wykonania budżetu 2020 r., przewidywanego wykonania budżetu za 2021 r. (wynikającego z przedłożonego projektu Wieloletniej prognozy Finansowej Miasta Sejny na lata 2022-2031 wraz z objaśnieniami), oraz uwzględniając dodatkowe wyjaśnienie (pismo Nr FN.3021.2.2021 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 10 grudnia 2021r.), jednostka będzie dysponowała przychodami wewnętrznymi we wskazanej wysokości. Jednak należy podkreślić, iż ostateczne ustalenie wielkości tych przychodów nastąpi po zakończeniu bieżącego roku budżetowego.

Z przedstawionej prognozy na lata 2022-2031 (zał. nr 1 do projektu uchwały WPF), z uwzględnieniem konstrukcji budżetu przyjętej na rok 2022 (planowany do zaciągnięcia kredyt w wysokości 1.804.000,00 zł, spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 4.070.483,00 zł oraz spłata długu z wydatków w wysokości 220.521,74 zł) wynika, że zadłużenie (kol. 6) Miasta Sejny na koniec 2022 r. wyniesie 5.511.854,62 zł. Kwota długu na koniec roku 2022 w stosunku do planowanych dochodów ogółem wyniesie 17,06% (w stosunku do dochodów bieżących 22,89%). Miasto Sejny zamierza spłacać zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia dług do końca 2031 roku.

W budżetach lat 2023-2025 zostały zaplanowane do zaciągnięcia przychody z tytułów zwrotnych (kol 4.1.) w 2023 r. w kwocie 1.330.000,00 zł, w 2024 r. w kwocie 500.000,00 zł, w 2025 r. w kwocie 190.000,00 zł. Zobowiązania dłużne w tych latach posłużą wraz z nadwyżką budżetu (kol. 3.1) sfinansowaniu planowanych rozchodów (kol. 5.1). W pozostałym okresie objętym prognozą (2026-2031) przewiduje się dodatnie wyniki budżetów (kol. 3), które w całości będą służyły finansowaniu planowanych rozchodów (kol. 5.1). Ponadto we wszystkich latach prognozy 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 przedłożonego projektem uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sejny na lata 2022-2031 wynika, że we wszystkich latach spłaty zostanie zachowana relacja z 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 2022 roku wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami (z uwzględnieniem wyłączeń), wynosi 7,03% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2021 r., który stanowi 12,03% (w stosunku do przewidywanego wykonania relacja wynosi 13,32%).

W pozostałych latach objętych prognozą rezerwy limitowe pomiędzy wskaźnikiem planowanych spłat, a dopuszczalnymi wskaźnikami spłat kształtują się na poziomie od 0,39% (w 2029 r.) do 5,23% (w 2024 r.).

Przyjęte w prognozie założenia zachowania powyższej relacji oparte są na nadwyżkach operacyjnych (kol. 7.1) oraz dochodach ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1) w 2022 r. W projektowanym budżecie 2022 roku wynik z działalności bieżącej Miasta wynosi zaledwie 35.804,04 zł. W latach kolejnych 2023-2031 prognozowane tzw. nadwyżki operacyjne przyjęto w przedziale od 225.120,00 zł do 1.291.230,00 zł. Analiza danych historycznych w zakresie działalności bieżącej Miasta przedstawia się następująco:

- wykonanie 2015	1.891.755,39 zł;
- wykonanie 2016	995.769,57 zł;
- wykonanie 2017	1.271.583,06 zł;
- wykonanie 2018	1.419.750,21 zł;
- wykonanie 2019	1.711.561,48 zł;
- wykonanie 2020	564.955,30 zł;
- przewidywane wykonanie 2021	2.136.131,72 zł;

Analizując nadwyżki operacyjne Skład Orzekający zauważa, iż nie miały one stałej tendencji wzrostowej (najniższa wartość osiągnięta została w 2020 r. w wysokości 564.955,30 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 2021 roku), która wynosi 1.427.358,10 zł.

Ponadto, Miasto w okresie objętym prognozą planuje dochody ze sprzedaży majątku w 2022 roku w kwocie 1.900.000,00 zł. W Objasnieniach stanowiących Załącznik Nr 3 do projektu uchwały przedstawiono założenia źródeł pozyskania tych dochodów m.in. wskazano, iż będą one pochodziły ze sprzedaży działek w strefie ekonomicznej i naprzeciwko strefy. W kolejnych latach prognozy nie planuje się dochodów ze sprzedaży majątku.

Skład Orzekający jednak zauważa, że w kontekście danych historycznych dotyczących realizacji budżetów w latach poprzednich (2015-2020), wpływy z tego tytułu kształtowały się na poziomie od 123.375,96 zł (w 2015 r.) do 603.199,28 zł (w 2017 r.), a w okresie trzech kwartałów 2021 roku wykonano zaledwie w wysokości 28.828,00 zł (przy planie 1.400.990,00 zł). Przewidywane wykonanie 2021 r. zostało zaktualizowane do kwoty 330.900,00 zł. Biorąc powyższe pod uwagę należy zauważyć, że faktyczna realizacja tych dochodów w założonej wysokości obarczona jest bardzo dużym ryzykiem.

Wobec powyższego Skład Orzekający wnosi zastrzeżenie w zakresie kształtowania się dochodów ze sprzedaży majątku w kontekście zachowania relacji z art. 243 ustawy. Niewykonanie dochodów ze sprzedaży majątku planowanych w 2022 r., nawet przy założeniu zrealizowania innych wielkości budżetowych w zakładanych wysokościach, jako istotnego elementu z punktu widzenia spełnienia relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, może skutkować naruszeniem w kolejnych latach objętych Prognozą powyższej relacji. W kontekście takiego ustalenia przyjmuje się zostały zaplanowane one w bardzo wysokiej wysokości i nie znajdują oparcia w danych historycznych. Zaznaczyć należy, że wysokość

tych dochodów wpływa na podwyższenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań dłużnych w kolejnych latach.

Odnosząc się do merytorycznej zawartości projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022-2031 Skład Orzekający wskazuje na następujące uwagi:

- w załączniku Nr 1 WPF w wierszu „2022”, nie została spełniona reguła, gdzie kol. 1.1 „Dochody bieżące” jest wyższa niż suma z kolumn od 1.1.1 do 1.1.5;
- w załączniku Nr 1 WPF w wierszu „2022” w kol. 4.5 „Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu”, wykazano wartość 220.428,80 zł, która dotyczy rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków. Wobec powyższego winna być ta kwota wykazana w kol. 4.2 „Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych”;
- w załączniku Nr 1 WPF wykazano nieprawidłowo kwotę długu w kol. 6, w wierszu „Wykonanie 2017”, zgodnie z Rb-Z winna być kwota 8.018.578,74 zł oraz w wierszu „Wykonanie 2021”, z uwzględnieniem danych wykazanych w przewidywanym wykonaniu winna być to kwota 7.998.859,36 zł.

Skład Orzekający wydając **opinię z zastrzeżeniem** o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sejny na lata 2022-2031 wskazuje, iż niezrealizowanie nadwyżek operacyjnych oraz dochodów ze sprzedaży majątku w wysokościach ujętych w prognozie może wpłynąć negatywnie na kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach przyszłych. Ponadto, zwraca szczególną uwagę na 2029 rok, w którym różnica pomiędzy dopuszczalnym wskaźnikiem i wskaźnikiem spłaty ukształtowała się na poziomie poniżej jednego punktu procentowego i wynosi 0,39%.

Biorąc pod uwagę przywołany wyżej zmienny poziom wykonania parametrów istotnych dla kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz odległy okres prognozowania przyjęty do 2031 roku, 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 i wnikliwe monitorowanie przez Miasto założeń określanych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej pod kątem faktycznej ich realizacji. Podkreślenia wymaga, iż realizacja zaplanowanych kwot nadwyżek operacyjnych będzie uzależniona od zachowania przez organy Miasta Sejny dyscypliny finansowej w wykonaniu budżetów w okresie objętym projektem, celem urzeczywistnienia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych indywidualnych wskaźników spłaty zadłużenia, uwarunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów i dochodami ze sprzedaży majątku.

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

