

UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-32/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 13 stycznia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu oraz o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2023 rok Miasta Sejny.

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 2022 r., poz. 1668), 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 2022 r., poz. 1634 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/14 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 1 kwietnia 2014 roku w sprawie wyznaczania 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 |
| Agnieszka Gerasimiuk | - członek |
| Marlena Stachurska-Janczyło | - członek |

opiniuje pozytywnie

- prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Sejny, 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 2023 rok Miasta Sejny.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię w oparciu o Uchwały Rady Miasta Sejny z dnia 22 grudnia 2022 r.: Nr XLIX/336/22 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sejny na lata 2023-2034 oraz Nr XLIX/337/22 w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Sejny na 2023 rok.

Rada Miasta Sejny Uchwałą Nr XLIX/337/22 z dnia 22 grudnia 2022 r. uchwaliła budżet na 2023 rok, w którym zaplanowano:

- dochody w wysokości – 30.592.529 zł, w tym bieżące 25.006.053 zł;
- wydatki w wysokości – 36.271.537 zł, w tym bieżące 25.228.987 zł.

Zgodnie z zapisem §6 treści normatywnej uchwały, planowany deficyt wyniesie 5.679.008 zł i zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z:

- emisji obligacji w kwocie 5.040.000 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 434.434,40 zł,

- 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 204.573,60 zł.

Wykazane źródła pokrycia planowanego deficytu są zgodne ze źródłami wymienionymi w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Miasto Sejny planuje spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 1.475.000 zł w całości z planowanej emisji obligacji.

Łączna planowana w budżecie kwota przychodów wynosi 7.154.008 zł (emisja obligacji (§931) w kwocie 6.515.000 zł, wolne środki (§950) w kwocie 434.434,40 zł, przychody wynikające 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 (§906) w kwocie 204.573,60 zł), natomiast łączna planowana kwota rozchodów wynosi 1.475.000 zł (wykup innych papierów wartościowych (§982) w kwocie 1.403.000 zł, spłata kredytów i pożyczek (§992) w kwocie 72.000zł), co jest zgodne z załącznikiem Nr 5 „Przychody i rozchody budżetu w 2023 r”.

Analiza sprawozdań oraz bilansu z wykonania budżetu Miasta Sejny za 2021 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2021 r., jak również przewidywanego wykonania za rok 2022 określonego w przedłożonych Izbie dokumentach wskazuje, iż przychody wewnętrzne w powyższych kwotach będą możliwe do zaangażowania w budżecie roku 2023.

Wynik z działalności bieżącej Miasta Sejny w 2023 r. zamyka się **ujemnym wynikiem operacyjnym**. Planowane **wydatki bieżące przekraczają planowane dochody bieżące o kwotę 222.934 zł**. Miasto na pokrycie planowanego deficytu angażuje przychody wewnętrzne w kwocie przewyższającej ujemne saldo operacyjne. Skład Orzekający uznaje, że wymóg równoważenia budżetu w części dotyczącej dochodów i wydatków bieżących, o którym mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych został spełniony.

Stosownie do Uchwały Nr XLIX/336/22 Rady Miasta Sejny z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sejny na lata 2023-2034, Miasto zamierza spłacić zaciągnięty dług do końca 2034 roku. Z uwzględnieniem konstrukcji budżetu przyjętej na rok 2023 (planowana emisja obligacji w kwocie 6.515.000 zł oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 1.475.000 zł), zadłużenie na koniec roku wyniesie 13.342.854,62 zł, co stanowi **43,61%** planowanych dochodów (w stosunku do dochodów bieżących **53,36%**). Przy czym począwszy od 2024 roku miasto zakłada nadwyżki budżetów w wysokościach zapewniających niemal pełne pokrycie przypadających do spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań (w 2024 r. źródłem spłaty będą także kredyty i pożyczki w kwocie 200.000 zł).

Z przedłożonej uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sejny na lata 2023-2034 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 2023 wskaźnik obsługi zadłużenia wyniesie 9,25% przy maksymalnym dopuszczalnym limicie wyliczonym w oparciu o plan III kwartału roku poprzedzającego w wysokości 12,44%, a wskaźnik oparty o wykonanie budżetu wynosi 12,94%. W pozostałym okresie margines pomiędzy ustaloną wartością wskaźników, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował się na poziomie od 1,53% do 3,21%.

W okresie prognozy od 2024 roku zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami i wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogu reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych. W budżecie 2023 roku zaplanowano deficyt operacyjny (kol. 7.1) w wysokości 222.934 zł. Nadwyżkę operacyjną w 2024 r. przyjęto na poziomie 816.260 zł, w kolejnych latach prognozy tzn. 2025-2034 wartość ta będzie rosła aż do poziomu 1.650.000 zł. Analiza danych historycznych w zakresie działalności bieżącej Miasta przedstawia się następująco:

| | |
|-------------------------------|------------------|
| - 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; |
| - wykonanie 2021 | 1.494.414,04 zł; |
| - przewidywane wykonanie 2022 | 3.404.566,66 zł. |

Ponadto, Miasto w 2023 r. planuje wpływy z dochodów ze sprzedaży majątku w kwocie 300.000zł. W pozostałych latach nie prognozuje się dochodów z powyższego tytułu. Analizując powyższe Skład Orzekający stwierdza, iż prognozy dotyczące nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku zaplanowane w 2023 r. zostały ustalone na poziomie ostrożnościowym i znalazły uzasadnienie w danych z lat historycznych.

Skład Orzekający wydając pozytywną opinię o planowanej kwocie długu i o możliwości sfinansowania przedstawionego deficytu, mając na uwadze odległy okres prognozowania przyjęty do 2034 roku oraz znaczący wzrost zadłużenia i obecnie istotne zagrożenia, jakie dla stabilności gospodarki finansowej Gminy niosą niekorzystne zjawiska makroekonomiczne, z którymi wiąże się ryzyko niesprawdzalności założonych danych, wskazuje na nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Skład Orzekający podkreśla również, iż organy jednostki winny zachować dyscyplinę w wykonaniu budżetów w okresie objętym Prognozą, celem urzeczywistnienia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych wskaźników obsługi długu warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów oraz wpływów z tytułu sprzedaży majątku w 2023r.

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