

## UCHWAŁA Nr RIO.II-00310-143/2023

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

z dnia 8 grudnia 2023 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Sejny na 2024 rok oraz o możliwości sfinansowania planowanego deficytu.**

Na podstawie art. 13 pkt 3 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), art. 238, art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U z 2023 r., poz. 1270, 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
Maria Wasilewska	- członek
Marlena Stachurska-Janczyło	- członek

**opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniami sformułowanymi w uzasadnieniu  
przedłożony przez Burmistrza Miasta Sejny projekt uchwały budżetowej Miasta Sejny na 2024 rok oraz możliwość sfinansowania przedstawionego w tym projekcie deficytu budżetowego,  
jednocześnie przekazując uwagi w uzasadnieniu.**

### Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię w oparciu o projekt uchwały budżetowej Miasta Sejny na 2024 rok wraz z uzasadnieniem, przyjęty Zarządzeniem Nr 134/2023 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 15 listopada 2023 r. (data wpływu: 15.11.2023 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sejny na lata 2024-2039, przyjętego Zarządzeniem Nr 135/2023 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 15 listopada 2023 r.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2024 rok spełnia podstawowe wymogi określone w art. 211, art. 212, art. 214, art. 215, art. 217, art. 222, art. 235, art. 236 oraz art. 242 ustawy o finansach publicznych. Projekt planu dochodów i wydatków został opracowany w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem na dochody i wydatki związane z realizacją zadań, o których mowa w art. 237 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z opiniowanym projektem budżetu na 2024 r. Miasto Sejny planuje budżet w następujących wielkościach:

- dochody ogółem 41.776.950 zł, w tym: bieżące 27.544.450 zł, majątkowe 14.232.500 zł;
- wydatki ogółem 51.254.350 zł, w tym: bieżące 28.964.518 zł, majątkowe 22.289.832 zł.

Miasto Sejny planuje deficyt budżetu w wysokości 9.477.400 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z emisji obligacji w kwocie 7.796.400 zł, planowanej do zaciągnięcia pożyczki z WFOŚiGW w kwocie 260.162,60 zł, oraz wolnych środków w kwocie 1.420.837,40 zł. Wykazane źródła finansowania deficytu są zgodne ze źródłami wymienionymi w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Miasto planuje wykup papierów wartościowych w kwocie 850.000 zł i spłatę kredytów i pożyczek w kwocie 114.600 zł. Łączna kwota przychodów planowana w projekcie budżetu wynosi 10.442.000 zł, natomiast łączna kwota rozchodów wynosi 964.600 zł (zgodne z załącznikiem Nr 3 do projektu uchwały).

W kontekście możliwości sfinansowania planowanego na 2024 rok deficytu budżetowego Skład Orzekający **zastrzega**, co następuje.

Analiza sprawozdań oraz bilansu z wykonania budżetu Miasta za 2022 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2022 r. wskazuje, iż w 2023 roku Miasto dysponuje przychodami wewnętrznymi w wysokości 1.923.206,58 zł i nie zaciąga zobowiązań dłużnych. Według przewidywanego wykonania budżetu roku 2023 przedstawionego w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej, rok budżetowy 2023 zamknie się nadwyżką budżetu w wysokości 913.841,57 zł oraz zrealizowane zostaną rozchody w wysokości 1.475.000 zł. Z przedstawionych powyżej wielkości wynika, iż Miasto Sejny może mieć do dyspozycji przychody wewnętrzne w wysokości 1.362.048,15 zł. Biorąc pod uwagę powyższe należy stwierdzić, że **Miasto Sejny nie będzie dysponowało w 2024 roku przychodami wewnętrznymi w zakładanej wysokości 1.420.837,40 zł.**

**Skład Orzekający zastrzega zatem, że warunkiem przyjęcia przez Radę konstrukcji budżetu i wieloletniej prognozy finansowej przedstawionych w przedłożonych tutaj projektach jest faktyczne zamknięcie roku 2023 nadwyżką budżetową nie niższą niż 972.630,82 zł, czyli o wartość 58.789,25 zł wyższą niż jest planowana.**

Wynik z działalności bieżącej Miasta w 2024 r. zamyka się **ujemnym wynikiem operacyjnym.** Planowane **wydatki bieżące przekraczają planowane dochody bieżące o kwotę 1.420.068 zł.** **Skład Orzekający wnosi zastrzeżenie, iż w związku z niewłaściwie ujętą wielkością wolnych środków różnica pomiędzy dochodami bieżącymi powiększonymi o zaangażowane w budżecie przychody pochodzące z wolnych środków, a wydatkami bieżącymi będzie inna niż wykazana w kol. 7.2 w projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej i wyniesie (-)58.019,85 zł co świadczy o niezachowaniu relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.**

Zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r. poz. 1927) w latach 2022-2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1-2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, pod warunkiem że w latach 2022-2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach. Uwzględniając fakt, iż w budżetach lat 2022-2023 oraz w prognozie budżetu w **2025 roku, gdzie założono ujemne salda operacyjne** w wysokościach odpowiednio: rok 2022 kwota 12.049.276,81 zł, rok 2023 kwota 4.716.010,74 zł, **rok 2025 kwota (-)85.200 zł** (zatem łącznie w latach 2022-2023 została wypracowana nadwyżka operacyjna o wartości 16.680.087,55 zł) oraz kwotę przekroczenia relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w projektowanym budżecie roku 2024 o wielkość (-)58.019,85 zł (ujemna różnica pomiędzy niedoborem operacyjnym w wysokości (-)1.420.068 zł a posiadanymi do zaangażowania przychodami wewnętrznymi w wysokości 1.362.048,15 zł), Skład Orzekający uznaje, iż warunek o którym mowa w art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw został spełniony.

Zgodnie z przedłożonego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sejny na lata 2024-2039 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 2024 roku wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń), wynosi 6,33% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2023 r., który stanowi 12,27% (w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy relacja wynosi 13,81%).

**Skład Orzekający zgłasza jednak zastrzeżenie do nadwyżek operacyjnych zaprognozowanych w latach 2029-2039, które zostały określone na poziomie ponad 3 mln zł, czyli znacznie przewyższające kwoty wynikające z realizacji budżetów w latach poprzednich. Nadwyżki**

**operacyjne stanowią istotny element z punktu widzenia spełnienia relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.**

W odniesieniu do merytorycznej i formalnej poprawności projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający wskazuje, iż:

- w podstawie prawnej projektu uchwały budżetowej zawarto zapis art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „i” ustawy o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.), dotyczący kompetencji Rady do ustalenia maksymalnej wysokości pożyczek i poręczeń udzielanych przez wójta w roku budżetowym, który nie znalazł odzwierciedlenia w treści normatywnej uchwały;
- w podstawie prawnej projektu uchwały budżetowej pominięto zapis art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „c” ustawy o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.), dotyczący kompetencji Rady do decydowania o zaciąganiu długoterminowych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, co ma odzwierciedlenia w treści normatywnej uchwały w zakresie ustalenia limitów w §5 oraz załączniku Nr 3 „Przychody i rozchody budżetu w 2024 r.”.
- w §9 projektu uchwały budżetowej przewidziano limit na zaciąganie pożyczek w państwowych funduszach celowych oraz państwowych i samorządowych osobach prawnych w kwocie 260.162,60 zł, zapis tego limitu jest bezpodstawny gdyż pożyczka z WFOŚiGW została ujęta w limicie na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w §5 pkt 2 projektu uchwały;
- w planie wydatków wykazano nieprawidłową klasyfikację dla wydatków realizowanych ze środków z Rządowego Funduszu Odbudowy Zabytków w rozdziale 70005 i rozdziale 75023 wskazano §6370, winien być to §6570 lub 6580.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, 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