

p. skarbnik
19.12.2019



UCHWAŁA Nr V-00311-27/19

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 16 grudnia 2019 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały

Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sejny na lata 2020-2024.

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. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U z 2019 r., poz. 869 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 z zastrzeżeniami

projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sejny na lata 2020-2024, jednocześnie przekazując uwagi w poniższym uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sejny na lata 2020-2024, zawarty w Zarządzeniu Nr 157/2019 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 14 listopada 2019 roku (data wpływu: 20.11.2019 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Miasta Sejny przyjętego Zarządzeniem Nr 158/2019 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 14 listopada 2019 roku.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sejny na lata 2020-2024 spełnia wymogi formalne określone 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 (Dz. U. z 2015 roku, poz. 92 ze zm.). Założone wartości dla 2020 roku znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu i są z nim zgodne.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w kwocie 25.704.336,91 zł (w tym: bieżące 24.369.432,52 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 26.479.630,06 zł (w tym: bieżące 24.361.697,93 zł). Miasto Sejny planuje na 2020 rok deficyt budżetu w wysokości 775.293,15 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z wolnych środków.

Miasto planuje wykup papierów wartościowych, spłatę kredytów i pożyczek w kwocie 1.283.000 zł. Łączna kwota przychodów planowana w projekcie budżetu wynosi 2.058.293,15 zł (wolne środki), natomiast łączna kwota rozchodów wynosi 1.283.000 zł (wykup papierów wartościowych 1.273.000 zł, spłata kredytów i pożyczek 10.000 zł).

Skład Orzekający wnosi zastrzeżenie co do wolnych środków angażowanych w budżecie roku 2020. Jak wynika z bilansu z wykonania budżetu 2018 roku, na dzień 31.12.2018 r. Miasto posiadało wolne środki w kwocie 1.517.026,98 zł. Z przewidywanego wykonania roku 2019 określonego w zał. Nr 1 do projektu uchwały WPF (Zarządzenia Nr 157/2019 z dnia 14.11.2019 r. w sprawie projektu WPF) wynika, że budżet zostanie wykonany z nadwyżką w kwocie 799.939,47 zł. Ponadto, miasto zaciągnęło zobowiązanie dłużne w kwocie 4.808.000 zł, dokonując spłaty z wydatków w kwocie 250.000 zł oraz dokonując spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 5.478.256 zł (kol. 5.1 „spłata rat kapitałowych kredytów i pożyczek przez wykup papierów wartościowych” została nieprawidłowo uzupełniona. Powyższa wielkość spłat (5.478.256 zł) przyjęta została z uchwały Nr XI/89/19 z dnia 26 września 2019 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej. Ponadto, Skład Orzekający wydał opinie o możliwości wykupu obligacji przez Miasto Sejny z dnia 30 października 2019 roku, wyrażoną w Uchwale Nr V-00313-25-19). Z przedstawionych powyżej wielkości wynika, iż Miasto Sejny może mieć do dyspozycji wolne środki w wysokości 1.621.710,45 zł. Biorąc pod uwagę powyższe należy stwierdzić, że **Miasto Sejny nie będzie dysponowało w 2020 roku wolnymi środkami o których mowa w art. 217, ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w zakładanej wysokości 2.058.293,15 zł** (w Objasnieniach odniesiono się także do wartości wolnych środków, lecz są one nieadekwatne do wykazanej wielkości w kol. 4.3 dla 2020 roku).

Zgodnie z projektem uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej z uwzględnieniem konstrukcji budżetu Miasta Sejny przyjętej na 2020 rok, przewidywana kwota długu na koniec 2020 roku wykazana została w wysokości 4.194.121,74 zł. Skład Orzekający wnosi zastrzeżenie co do **wysokości kwoty długu na koniec 2019 roku, która została wykazana w kwocie 5.727.131,74 zł, kol. 6 „kwota długu”** (zaniżono ją prawdopodobnie o kwotę 3.657,76 zł). Skład Orzekający zauważa również, iż spłata zaciągniętych zobowiązań w kol. 5.1, w wierszu „wykonanie 2019” została wykazana w nieprawidłowej wysokości. Z ostatniej uchwały Nr XI/89/19 z dnia 26 września 2019 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej oraz jak wskazano powyżej Uchwały Nr V-00313-25-19 Składu Orzekającego winna być wykazana kwota 5.478.256 zł, w tym wyłączenia w kwocie 3.855.000 zł (wykazano w kol. 5.1 kwotę 1.262.075 zł, natomiast wyłączenia kol. 5.1.1 kwotę 3.855.532 zł). Miasto Sejny zamierza spłacić zaciągnięty dług do końca 2024 roku. Według założeń przedłożonego projektu WPF, Miasto ma osiągać od 2021 roku dodatnie wyniki budżetów (kol. 3), które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu.

Zgodnie z przedłożonego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sejny na lata 2020-2024 wynika, że w 2020 roku, jak również w kolejnych latach objętych prognozą zostanie zachowana relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem postanowień 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). W 2020 roku wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 8,45% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2019 r., który wynosi 9,92% (dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 10,66%).

Różnice pomiędzy wskaźnikami planowanych spłat a dopuszczalnymi wskaźnikami spłat tzw. rezerwy limitowe w latach 2020-2024 ukształtowały się w przedziale od 0,55% (w 2021 r.) do 11,41%. W gestii Miasta jest monitorowanie realizacji założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej. Niewykonanie wartości istotnych do ustalenie dopuszczalnych w poszczególnych latach wskaźników spłaty zobowiązań może zagrozić prawidłowości uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach.

Zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w okresie prognozy, oparte jest na założeniu osiągnięcia nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (saldo operacyjnych spełniających reguły z art. 242 ustawy o finansach publicznych). Dodatkowo saldo operacyjne na 2020 rok zaplanowano w wysokości 7.734,59 zł. Wielkości te w latach 2021-2024 kształtują się na poziomie od 1.754.900 zł do 2.179.900 zł. Analiza danych historycznych w zakresie działalności bieżącej miasta przedstawia się następująco:

- w 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;
- przewidywane wykonanie 2019	1.436.174,17 zł.

Skład Orzekający zauważa, iż osiągnięcie nadwyżek operacyjnych na poziomie około 2 mln w kolejnych latach 2021-2024 obarczone jest wysokim ryzykiem i może być trudne do osiągnięcia. Podkreślić należy, iż niezrealizowanie nadwyżek operacyjnych w wysokościach ujętych w prognozie może wpłynąć negatywnie na kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem postanowień 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) w latach przyszłych.

W odniesieniu do merytorycznej i formalnej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Skład Orzekający wskazuje, iż w załączniku Nr 1:

- w wierszu „2020”, w kol. 1.1.1. „dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych” wykazano 4.080.177 zł, z planu dochodów wynika kwota 4.000.177 zł;

- w wierszu „2020”, w kol. 1.1.4. „z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące” wykazano 6.718.345 zł, z planu dochodów wynika kwota 7.176.215,52 zł;
- w wierszu „2020”, w kol. 1.1.5. „z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące” wykazano 6.186.951,52 zł, z planu dochodów wynika kwota 5.809.081 zł;
- w latach 2021-2024 nie wypełniono kol. 2.2.1. Pozycja ta stanowi uszczegółowienie wydatków majątkowych wykazanych w kol. 2.2;
- w wierszu „wykonanie 2019” , w kol. 5 „rozchody budżetu” i kol. 5.1 „spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych” wykazano kwotę 1.262.075 zł, natomiast z ostatniej zmiany w 2019 roku (uchwała Nr XI/89/19 z dnia 26 września 2019 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej) wynika, iż Miasto Sejny dokona spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych prawdopodobnie w kwocie 5.478.256 zł. Ponadto, w kol. 5.1.1 i kol. 5.1.1.1 wykazano wyłączenia z art. 243 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.855.532 zł. Z powyżej przedstawionej uchwały wynika, iż winna być kwota 3.855.000 zł;
- w wierszu „2020” wystąpiła rozbieżność w stosunku do projektu uchwały budżetowej w zakresie kwot wykazanych w kol. 9.4, 9.4.1, 9.4.1.1.

Skład Orzekający wydając pozytywną opinię z zastrzeżeniami o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sejny na lata 2020-2024, wskazuje na zachowanie dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym projektem, celem urzeczywistnienia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych, indywidualnych wskaźników spłaty zadłużenia warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów.

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
 Małgorzata Rutkowska