

UCHWAŁA Nr V-00311-20/18

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 07 grudnia 2018 roku
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały
Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sejny na lata 2019-2024.

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U z 2016 r., poz.561.) art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U z 2017 r., poz. 2077 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 projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sejny na lata 2019-2024, przekazując jednocześnie zastrzeżenie i uwagi zawarte w poniższym uzasadnieniu.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sejny na lata 2019-2024, zawartym w Zarządzeniu Nr 135/2018 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 13 listopada 2018 r. wraz z autopoprawką przyjętą Zarządzeniem Nr 137/2018 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 23 listopada 2018 r. (data wpływu: 03.12.2018 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Miasta Sejny, przyjętego Zarządzeniem Nr 134/2018 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 13 listopada 2018 roku.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sejny na lata 2019-2024 spełnia wymogi formalne określone przepisami: art. 226, art. 227 i art. 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). Założone wartości dla 2019 roku znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu i są z nim zgodne.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w kwocie 22.452.045 zł (w tym: bieżące 22.150.945 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 21.602.334 zł (w tym: bieżące 21.602.334 zł). Miasto Sejny planuje na 2019 rok nadwyżkę budżetu w wysokości 849.711 zł, która ma być przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Łączna kwota przychodów planowana w projekcie budżetu na 2019 rok wynosi 773.545 zł i w całości stanowi przychód pochodzący z wolnych środków. Zaś łączna kwota rozchodów wynosi 1.623.256 zł i obejmuje spłatę kredytów i pożyczek.

Z dokonanej analizy danych sprawozdawczych (bilans wykonania budżetu za 2017 rok, na dzień 31.12.2017 r.) wynika, że miasto posiadało wolne środki w kwocie 1.375.506,59 zł. Z przedstawionego przewidywanego wykonania 2018 roku (zał. Nr 1 do projektu uchwały WPF) wynika, że budżet zostanie wykonany z nadwyżką budżetu, która może wynieść 519.458,97 zł, ponadto miasto wykazuje w przychodach (kol. 4.3) pożyczkę z WFOŚiGW w kwocie 204.600 zł. Rozchody w 2018 r. zostaną poniesione w kwocie 1.325.269 zł. Zatem, według przedstawionych przez projektodawcę danych o zrealizowaniu budżetu obecnego roku (2018), Miasto będzie posiadało wolne środki w 2019 roku, o których mowa w przywołanym art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. **Skład Orzekający zastrzega, iż Miasto Sejny w 2019 roku będzie miało możliwość zaangażowania wolnych środków w projekcie budżetu w kwocie 773.545 zł, pod warunkiem wypracowania w 2018 roku nadwyżki budżetu, co najmniej na poziomie zbliżonym do aktualnie przewidywanej.**

Skład Orzekający stwierdza, że Miasto Sejny korzysta z przyznanej pożyczki z budżetu państwa, w związku z przyjętym programem naprawczym (Uchwała Nr XVIII/91/12 Rady Miasta Sejny z dnia 12 czerwca 2012 r. w sprawie przyjęcia programu naprawczego finansów Miasta Sejny). Miasto Sejny w okresie realizacji programu naprawczego zobowiązało się do zachowania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w ostatnim roku spłaty pożyczki z budżetu państwa (tzn. na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki, czyli 2022 rok).

Zgodnie z projektem uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej z uwzględnieniem konstrukcji budżetu przyjętej na 2019 rok, przewidywana kwota długu na koniec 2019 roku Miasta Sejny wyniesie 4.774.653,74 zł (stanowiąca 21,27% zaplanowanych dochodów ogółem). Miasto zamierza spłacić zaciągnięty dług do końca 2024 roku, przy czym począwszy od 2019 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (kol. 4.3). Budżety miasta planowane począwszy od 2020 roku przewidują

nadwyżki budżetu (kol. 3), które zabezpieczają rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 10 i 10.1). We wszystkich latach WPF zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, uwzględniają wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sejny na lata 2019-2024 wynika, że w latach 2022-2024 zostanie zachowana relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych, tzn. wynikający z przepisów tego artykułu wskaźnik planowanej w poszczególnych latach łącznej kwoty spłaty zobowiązań przekroczy dopuszczalny wskaźnik spłaty.

Relacja w 2019 roku nie zostanie zachowana. Stopień niezachowania relacji (w 2019 roku), o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, biorąc pod uwagę plan za III kwartały roku poprzedzający rok budżetowy wynosi (-) 1,33%, natomiast uwzględniając przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy (-) 1,69%. Natomiast w latach 2020-2021 przekroczenia wskaźnika kształtują się na poziomie (-) 1,23% – (-)1,88%. Zgodnie jednak z dyspozycją art. 224 ust. 1 pkt 2 lit. „b” ustawy o finansach publicznych zasady określone w art. 242-244 tejże ustawy muszą zostać zachowane na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki z budżetu państwa.

W przypadku Miasta Sejny termin spłaty pożyczki z budżetu państwa upływa w 2022 roku. Relacja spłaty długu z art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana w ostatnim roku spłaty zadłużenia, t.j. w 2022 roku. Wobec powyższego niespełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w latach 2019-2021 nie stanowi naruszenia.

Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparte są na planowanych w latach 2019-2024 nadwyżkach operacyjnych (kol. 8.1). Skład Orzekający zaznacza, iż nadwyżki operacyjne wpływają na spełnienie wskaźnika wynikającego z reguły określonej art. 243 ustawy o finansach publicznych. W projektowanym budżecie 2019 roku wynik z działalności bieżącej miasta wynosi 548.611 zł. Nadwyżki operacyjne w latach 2020-2024 kształtują się na poziomie od 68.000 zł do 1.281.320 zł. Analiza z działalności operacyjnej z danych historycznych wykazała:

- *wykonanie 2015 – 1.891.755,39 zł,*
- *wykonanie 2016 – 995.769,57 zł,*
- *wykonanie 2017 – 1.271.583,06 zł;*
- *plan 3 kw. 2018 – 832.139,12 zł;*
- *przewidywane wykonanie 2018 – 552.868,12 zł.*

Skład Orzekający zauważa, iż osiągnięcie nadwyżek operacyjnych na poziomie ponad 1.100.000 zł w latach 2020-2022 obarczone jest wysokim ryzykiem, z uwagi na to, że dane z lat 2015-2018 wskazują na tendencję malejącą.

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 w latach przyszłych, gdzie Miasto Sejny nie będzie już realizowało programu naprawczego w związku z zaciągniętą pożyczką z budżetu państwa.

Ponadto, na relację indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych mają również wpływ dochody ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1). Dochody z tego źródła w projekcie WPF zaplanowano w 2019 roku w kwocie 300.000 zł (w latach 2020-2022 na poziomie 50.000 zł – 200.000 zł). Z objaśnień do projektu WPF oraz z uzasadnienia do projektu budżetu na 2019 rok wynika, że dochody ze sprzedaży majątku będą pochodziły ze sprzedaży mieszkań oraz ze sprzedaży działek. Skład Orzekający stwierdza, iż powyższe dochody w latach poprzednich (2016-2017) były zrealizowane na poziomie od 483.961,97 zł do 603.199,28 zł. Natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za III kw. 2018 r. wynika, iż dochody z tego źródła zostały zrealizowane w wysokości 350.604,57 zł. Przedstawione dochody w latach 2019-2022 znajdują uzasadnienie w latach wcześniejszych.

W odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sejny na lata 2019-2024, Skład Orzekający wskazuje, że:

- opracowana prognoza przewiduje realizację przedsięwzięć na lata 2019-2022 jednak projekt uchwały nie przewiduje upoważnienia dla Burmistrza do zaciągania zobowiązań, o których mowa w art. 228 ustawy o finansach publicznych. Należy rozważyć zawarcie takich upoważnień w części normatywnej uchwały;
- zgodnie z art. 230 ust. 6 uchwała w sprawie WPF winna być podjęta nie później niż uchwała budżetowa.

Skład Orzekający wydając opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sejny na lata 2019-2024, wskazuje na konieczność stałego monitorowania realizacji założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, celem zachowania właściwych relacji dla możliwości obsługi zaciągniętego długu publicznego. Niewykonanie wartości istotnych z punktu widzenia prognozy kwoty długu, zwłaszcza wypracowania nadwyżek budżetu, jak i nadwyżek operacyjnych w odpowiednich wysokościach może prowadzić do zagrożenia prawidłowości uchwalania i wykonania budżetów w następnych latach.

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
