Elektronicznie podpisany przez:
Małgorzata Rutkowska
dnia 20 stycznia 2025 r.

UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-102/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 20 stycznia 2025 r.
w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu oraz o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2025 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 2025 r., poz. 7), 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 2024 r., poz. 1530 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
Izabela Chrulska - członek
Maria Wasilewska - członek

opiniuje pozytywnie

- prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Sejny, wynikającej z zaciągniętych zobowiązań, o których mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, **wnosząc uwagi zawarte w poniższym uzasadnieniu,**
- możliwość sfinansowania deficytu budżetu określonego w uchwale budżetowej na 2025 rok Miasta Sejny.

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

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię w oparciu o uchwały Rady Miasta Sejny z dnia 30 grudnia 2024 r.: Nr VIII/67/24 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sejny na lata 2025-2039 oraz Nr VIII/68/24 w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Sejny na rok 2025.

Rada Miasta Sejny uchwałą Nr VIII/68/24 z dnia 30 grudnia 2024 r. uchwaliła budżet na 2025 rok, w którym zaplanowano:

- dochody w wysokości – 57.298.086,76 zł, *w tym bieżące 38.664.502,00 zł;*
- wydatki w wysokości – 69.461.613,96 zł, *w tym bieżące 37.520.103,03 zł.*

W 2025 r. Miasto planuje deficyt budżetu w wysokości 12.163.527,20 zł. Jako źródło pokrycia tego deficytu (§ 6) wskazano przychody pochodzące z wolnych środków w kwocie 479.965,20 zł, z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (niewykorzystana dotacja w 2024 roku dotacja na budowę zielonych Eko-Osiedli komunalnych) w kwocie 11.400.000,00 zł oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizacje programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 283.562,00 zł. Wykazane źródło finansowania deficytu są zgodne ze źródłami wymienionymi w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych
Ponadto, Miasto planuje wykup papierów wartościowych w kwocie 900.000,00 zł i spłatę kredytów i pożyczek w kwocie 120.034,80 zł. Łączna planowana w budżecie na 2025 rok kwota przychodów wynosi 13.183.562,00 zł, natomiast łączna kwota rozchodów wynosi 1.020.034,80 zł.

Stosownie do uchwały Nr VIII/67/24 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sejny na lata 2025-2039, Miasto zamierza spłacić zaciągnięty dług do końca 2039 roku. W całym okresie, na jaki sporządzono WPF, nie planuje się pozyskiwania nowych przychodów z

tytułów zwrotnych. Najwyższa kwota długu ma wystąpić na koniec 2025 r. i wyniesie 9.045.245,62 zł. Zadłużenie na koniec roku 2025 w stosunku do planowanych dochodów ogółem wyniesie 15,79% (w stosunku do dochodów bieżących 23,39%). Łączna prognozowana kwota wydatków na obsługę zadłużenia w całym okresie prognozy wyniesie 4.486.300,00 zł.
Budżet w 2026 r. został zaplanowany z deficytem, który sfinansowany zostanie z nadwyżki z lat ubiegłych. Budżety lat kolejnych tzn. 2027-2039 przewidują dodatnie wyniki budżetów (kol. 3), które w całości będą zabezpieczały rozchody z tytułu spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań (kol. 5.1).
W tym miejscu Skład Orzekający pragnie odnieść się do przyjętej konstrukcji budżetów w latach 2025-2026, w których angażowane są przychody wewnętrzne. Analiza sprawozdań oraz bilansu z wykonania budżetu Miasta za 2023 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2023 r., jak również przewidywanego wykonania budżetu za rok 2024 wskazuje, iż przychody wewnętrzne będą możliwe do zaangażowania w budżecie latach 2025-2026. Jednak należy podkreślić, iż ostateczne ustalenie wielkości tych przychodów nastąpi po zamknięciu 2024 roku.

Z przedstawionych w prognozie wieloletniej wartości wynika, iż w roku 2025, jak i kolejnych latach objętych prognozą spłaty długu, nie zostaną naruszone relacje, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W roku 2025 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 5,48% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2024 roku, który stanowi 11,68% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 12,84%). W pozostałym okresie margines pomiędzy ustaloną wartością wskaźników, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował się na poziomie od 3,23% do 8,31%.

Przyjęty w prognozie plan zachowania powyższej relacji oparty jest przede wszystkim na założeniu realizacji nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami i wydatkami bieżącymi (sald operacyjnych spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy).
W budżecie 2025 roku nadwyżka operacyjna została zaplanowana w wysokości 1.144.398,97 zł. Natomiast w 2026 r. zaprognozowano tą wielkość na poziomie 3.859.317,46 zł, a w latach 2027-2039 r. będzie kształtować się na poziomie od 1.663.254,62 zł do 1.994.000,00 zł. Analiza przyjętych danych dotyczących nadwyżek operacyjnych w omawianym obszarze prognostycznym wskazuje, iż mogą znajdować one uzasadnienie w oparciu o dane historyczne. Wielkość ta kształtowała się na poziomie od 564.955,30 zł do 3.862.463,77 zł, co oznacza, iż w latach prognozy znacząco od nich nie odbiegają Jednak należy zauważyć, iż średnia arytmetyczna sald z ostatnich 7 lat wynosi 1.781.331,72 zł.
Ponadto, Miasto zakłada wpływy z dochodów ze sprzedaży majątku w 2025 r. w kwocie 1.700.000,00 zł. W załączniku Nr 3 do uchwały WPF „Objaśnienia" wskazano, iż dochody te będą pochodziły ze sprzedaży 3 działek uzbrojonych w SSE przy ul. Powstańców Sejneńskich (w związku z ogłoszeniem kolejnego przetargu w 2024 r). Skład Orzekający zaznacza, iż dochody ze sprzedaży majątku obarczone są wysokim ryzykiem i mogą być trudne do osiągnięcia. Niezrealizowanie dochodów z tego tytułu w wysokościach ujętych w prognozie może wpłynąć negatywnie na kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach przyszłych.

Wydając pozytywną opinię o planowanej kwocie długu i o możliwości sfinansowania przedstawionego deficytu, Skład Orzekający uwzględniał długi okres prognozowania (do 2039 r.) oraz przywołany wyżej zmienny poziom wykonania parametrów istotnych dla kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych i zwrócił uwagę na konieczność wnikliwego i stałego monitorowania sytuacji finansowej miasta w celu zachowania właściwych relacji dla możliwości obsługi długu publicznego. Podkreślenia wymaga fakt, iż niezrealizowanie wartości istotnych z punktu widzenia ustalania dopuszczalnych w poszczególnych latach wskaźników spłaty zobowiązań może w sposób istotny zagrozić prawidłowości uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach. Ponadto, Skład Orzekający wskazuje na zachowanie przez organy Miasta Sejny

konsekwentnej i rygorystycznej dyscypliny finansowej celem urzeczywistnienia zakładanych prognozie wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych wskaźników obsługi długu warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku.

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