Elektronicznie podpisany przez:
Małgorzata Rutkowska
dnia 4 grudnia 2025 r.

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-94/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 4 grudnia 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sejny na lata 2026-2039.

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 2025 r., poz. 7), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U z 2025 r., poz. 1483) 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 Kolegium
Maria Wasilewska - członek Kolegium

opiniuje pozytywnie
projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sejny na lata 2026-2039, wskazując na uwagę w zakresie dochodów ze sprzedaży majątku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał opinię dotyczącą projektu w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sejny na lata 2026-2039, ujętego w zarządzeniu Nr 134/2025 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 14 listopada 2025 roku (data wpływu do RIO: 14.11.2025 r.), wraz ze zmianą projektu uchwały WPF wprowadzoną zarządzeniem 142/2025 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 28 listopada 2025 roku. Opinię sporządzono z uwzględnieniem projektu budżetu miasta na 2026 rok, przyjętego zarządzeniem Nr 135/2025 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 14 listopada 2025 roku.
Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sejny na lata 2026-2039 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 (tekst jedn.: Dz. U. z 2021 roku, poz. 83). Przyjęte wartości na rok 2026 roku znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu i są z nim zgodne.

Projekt budżetu na 2026 r. przewiduje dochody ogółem w wysokości 43.365.831,00 zł (w tym: bieżące 42.517.531,00 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 58.750.332,92 zł (w tym: bieżące 40.378.268,00 zł). Planowany deficyt budżetu w kwocie 15.384.501,92 zł zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi 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 w kwocie 11.308.000,00 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 oraz dotacja w kwocie 187.101,92 zł,
- wolnych środków w kwocie 3.889.400,00 zł.

Łączna planowana kwota przychodów wynosi 15.995.101,92 zł, natomiast łączna kwota rozchodów wynosi 610.600 zł i obejmuje wykup papierów wartościowych oraz spłatę kredytów i pożyczek.

Budżet w 2027 roku zaplanowano z deficytem w wysokości 11.914.203,20 zł. Ma on zostać sfinansowany z planowanego do zaciągnięcia kredytu w kwocie 4.000.000 zł oraz nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 7.914.203,20 zł.

W tym miejscu Skład Orzekający stwierdza, że konstrukcja budżetów na lata 2026-2027 opiera się na zaangażowaniu nadwyżki budżetu z lat ubiegłych i wolnych środków. Analiza sprawozdań oraz bilansu z wykonania budżetu Miasta za 2024 rok, jak również przewidywanego wykonania budżetu za 2025 rok, określonego w przedłożonych Izbie projektach wskazuje, że jednostka powinna dysponować przychodami wewnętrznymi we wskazanych wysokościach, które będą możliwe do zaangażowania w projektowanych budżetach lat 2026-2027. Jednak należy podkreślić, iż ostateczne ustalenie tych wielkości będzie możliwe po zakończeniu bieżącego roku budżetowego.
Budżety w latach 2028-2039 przewidują dodatnie wyniki (kol. 3), które w całości będą zabezpieczały rozchody z tytułu spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań (kol. 5.1).

Miasto Sejny zamierza spłacać zaciągnięty dług do końca 2039 roku. Najwyższa kwota długu ma wystąpić na koniec 2027 r. i ma wynieść 11.771.400 zł, w związku z planowanym do kredytem na sfinansowanie planowanego deficytu. Natomiast zadłużenie na koniec 2026 r. ma wynieść 8.434.654,62 zł, co stanowi 19,45% dochodów ogółem (19,84% dochodów bieżących). Prognozowana łączna kwota wydatków na obsługę zadłużenia w całym okresie Prognozy wynosi 3.573.100 zł.

Z przedłożonego projektu uchwały wynika, że zarówno w 2026 roku, jak i w latach kolejnych objętych Prognozą zostanie zachowana relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W 2026 roku wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 3,06% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2025 r. stanowiącym 12,17% (w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy relacja wynosi 11,91%). W latach następnych margines pomiędzy ustaloną wartością wskaźników a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował się na poziomie od 3,2% do 8,75%.

Miasto planuje uzyskać dochody ze sprzedaży majątku w 2026 roku w kwocie 600.000 zł, które – zgodnie z objaśnieniami do WPF – mają pochodzić ze sprzedaży działek uzbrojonych w SSE. Dane historyczne wykazują, że dochody z tego tytułu wahały się od 32.260,00 zł do 491.354,89 zł. Według sprawozdania Rb-27s na koniec września 2025 r. faktyczne wykonanie dochodów z tego tytułu wyniosło 192.837,12 zł, co stanowi 55,09% planu. Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający **zauważa**, że osiągnięcie zaplanowanych na 2026 r. dochodów ze sprzedaży majątku stanowi dodatkowe źródło stabilizacji, ale jednocześnie jest obarczone ryzykiem. Ewentualne ich nieuzyskanie może negatywnie wpłynąć na relację z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Nadwyżka operacyjna w 2026 roku (kol. 7.1 tabeli WPF) została zaplanowana w wysokości 2.139.263 zł. W 2027 r. prognozuje się ją na poziomie 3.398.304,62 zł, natomiast w latach 2028-2039 w przedziale od 1.820.000 zł do 2.344.000 zł. Analiza danych historycznych z lat 2019-2025 dotyczących działalności bieżącej Miasta wskazuje, że nadwyżka operacyjna mieściła się od 564.955,30 zł do 3.862.463,77 zł, co daje średnią arytmetyczną wynoszącą około 1.862.712 zł. Skład Orzekający, dokonując analizy nadwyżek operacyjnych w latach przyszłych i porównując je z danymi historycznymi, stwierdza, że kryteriom realistyczności nie zostało w pełni zachowane. Jednak, uwzględniając informację Ministerstwa Finansów dotyczącą kwot dochodów jednostek samorządu terytorialnego na 2026 rok stwierdza, że prognozowane wartości nadwyżek operacyjnych mają odpowiednie uzasadnienie, mimo iż przewyższają poziom średniej arytmetycznej.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wskazuje na konieczność zachowania przez organy Miasta konsekwentnej dyscypliny finansowej w perspektywie kolejnych lat budżetowych oraz stałego monitorowania realizacji przedstawionych danych w Prognozie, w tym osiągnięcia planowanych wskaźników obsługi długu, warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów oraz wpływem dochodów ze sprzedaży majątku.

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