Elektronicznie podpisany przez:
Maria Wasilewska
dnia 11 grudnia 2025 r.

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-145/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 11 grudnia 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sejny na lata 2026-2033.

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U z 2025 r., poz. 7), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U z 2025 r., poz. 1483) oraz Zarządzenia Nr 7/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 27 lipca 2023 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących.

Skład Orzekający:
Maria Wasilewska - przewodnicząca
Małgorzata Rutkowska - członek Kolegium
Izabela Chrulska - członek Kolegium

Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sejny na lata 2026-2033.

U z a s a d n i e n i e:
Opinia powyższa została sporządzona na podstawie projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sejny na lata 2026-2033, przedłożonego Zarządzeniem Nr 147/2025 Wójta Gminy Sejny z dnia 14 listopada 2025 roku (data wpływu do RIO: 15.11.2025 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Gminy Sejny, przyjętego Zarządzeniem Nr 148/2025 Wójta Gminy Sejny z dnia 14 listopada 2025 roku.
Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej spełnia wymogi formalne w zakresie przedmiotu regulacji określonych 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 jednolity Dz. U. z 2021 roku, poz. 83). Przyjęte dla 2026 roku wartości znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu i są z nim zgodne w zakresie ogólnych kwot dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów.

Budżet gminy na 2026 rok planowany jest z deficytem. Podstawowe wielkości budżetu przedstawiają się następująco:
- dochody ogółem 27.882.575 zł (bieżące 26.469.960 zł; majątkowe 1.412.615 zł);
- wydatki ogółem 39.693.564 zł (bieżące 26.694.024 zł; majątkowe 12.999.540 zł).
- łączna planowana kwota przychodów 11.912.989 zł;
- łączna planowana kwota rozchodów 102.000 zł.

Deficyt budżetu wyniesie 11.810.989 zł i zostanie sfinansowany planowanymi do zaciągnięcia kredytami i pożyczkami w kwocie 10.366.625 zł oraz nadwyżką budżetową z lat ubiegłych w kwocie 1.444.364 zł. Wskazane źródła finansowania deficytu zgodne są ze źródłami wymienionymi w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Gmina w 2026 roku planuje spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w ogólnej kwocie 102.000 zł z wolnych środków.

Zgodnie z przedłożonym projektem uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sejny na lata 2026-2033 (zał. nr 1 do projektu uchwały WPF) wynika, że gmina planuje zaciągnięcie tytułów dłużnych zarówno w 2026 roku (kol. 4.1 tab. WPF, kwota 10.366.625 zł) jak i w 2027 roku kwota 3.000.000 zł (z przeznaczeniem na rozchody budżetu 2027 roku.).

W pozostałych latach prognozy tj. 2028-2033 nie planuje pozyskiwania nowych przychodów zwrotnych. Najwyższa wartość długu przypada na koniec 2026 roku i wynosi 10.571.327 zł (kol.6 tab. WPF), co do planowanych dochodów ogółem stanowi 37,91%, natomiast do dochodów bieżących 39,93%.
Budżety lat 2027-2033 wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3). Zabezpiecza ona (w raz z kredytem planowanym do zaciągnięcia w 2027 roku) rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 5.1). W tym też roku (2027) gmina zamierza skorzystać z wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań (kol.5.1.1-5.1.1.1 tab. WPF).
Skład Orzekający pragnie odnieść się do przyjętej konstrukcji budżetów lat 2026-2028, w których to wolne środki są angażowane do finansowania planowanych budżetów. Analiza sprawozdań budżetowych oraz finansowych w tym bilansu z wykonania budżetu za 2024 rok, sporządzonego na dzień 31.12.2024 roku, przewidywanego wykonania budżetu za 2025 roku, wskazuje, że jednostka będzie dysponowała przychodami wewnętrznymi w wysokościach, które będą możliwe do zaangażowania w 2026 roku, jak również do zaangażowania w finansowaniu planowanych budżetów lat 2027-2028. Jednak należy podkreślić, iż ostateczne ustalenie wielkości tych przychodów nastąpi po zakończeniu bieżącego roku budżetowego.

Skład Orzekający stwierdza, iż z wykazanych w prognozie wartości wynika, że w latach 2026-2033 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W roku budżetowym 2026 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami, po uwzględnieniu ustawowych włączeń, wynosi 0,56% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2025 r., który stanowi 16,71% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 18,03%). Porównanie tych wskaźników (kol. 8.1; kol. 8.3.1) wskazuje, że prognozę kwoty długu sporządzono z zachowaniem rezerw limitowych. Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparto o planowane nadwyżki operacyjne (kol. 7.1). Dochodów ze sprzedaży majątku gmina nie planuje.
Wynik z działalności bieżącej gminy w 2026 roku zamyka się ujemnym wynikiem operacyjnym. Planowane wydatki bieżące przekraczają planowane dochody bieżące o kwotę 224.064 zł. Zgodnie z przyjętym w projekcie planem przychodów, gmina w budżecie roku 2026 angażuje na pokrycie ujemnego wyniku operacyjnego przychody wewnętrzne. Skład Orzekający uznaje, że wymóg równoważenia budżetu w części dotyczącej dochodów i wydatków bieżących, o którym mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych został spełniony.
W 2027 roku nadwyżka operacyjna planowana jest w wysokości 1.435.736 W latach kolejnych (2028-2033) nadwyżka operacyjna planowana jest na poziomie od 1.000.255 zł do 1.249.284 zł. Analiza danych historycznych w zakresie działalności bieżącej gminy przedstawia się następująco:
- *wykonanie 2019 roku 1.749.514,73 zł;*
- *wykonanie 2020 roku 2.186.808,79 zł;*
-*wykonanie 2021 roku 2.146.858,86 zł;*
- *wykonanie 2022 roku 4.672.175,06 zł;*
- *wykonanie 2023 roku 2.716.300,35 zł.*
- *wykonanie 2024 roku 3.273.567,38 zł;*
- *przewidywane wykonanie 2025 roku 1.762.393,14 zł.*

Skład Orzekający analizując planowane nadwyżki operacyjne, stwierdza, że ich wielkości są prognozowane na poziomie ostrożnościowym i nie odbiegają od danych historycznych oraz znajdują uzasadnienie w załączniku objaśnień. Nie mniej jednak zważywszy na ryzyko możliwych odchyleń w realizacji poszczególnych wielkości planistycznych powodowanych ogólną koniunkturą gospodarczą, konieczne jest nieprzerwane monitorowanie przedstawionych założeń pod katem faktycznej realizacji i dokonywania bieżącej jej korekty.

W odniesieniu do poprawności projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej, Skład Orzekający zauważa, że błędne kwoty wykazano:

- w wierszu „wykonanie 2021” w kol. 4; kol. 4.4; kol. 5; kol. 5.2;
- w wierszu „wykonanie 2025” w kol. 4; kol. 4.2; kol. 4.3;
- w wierszu „2027” w kol. 9.3 i kol. 9.3.1.

Biorąc pod uwagę przedstawione okoliczności Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Pouczenie:
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
Maria Wasilewska