

24.02.2016

z dnia 22 lutego 2016 roku

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku  
w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości sporządzenia planowanej kwoty długu  
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 jednolity: Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/14 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 1 kwietnia 2014 roku w sprawie wyznaczania składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach zamiejscowych w Łomży i Suwałkach, skład orzekający w osobach:

Maria Wasilewska	- przewodnicząca
Agnieszka Gerasimiuk	- członek
Paweł Gałko	- członek



### Opiniuje pozytywnie

prawidłowość planowanej kwoty długu wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań o których mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, **wskazując na uwagi zawarte w uzasadnieniu.**

### Uzasadnienie:

Skład orzekający opinię swoją sformułował w oparciu o:

- Uchwałę Nr XX/82/16 Rady Miasta Sejny z dnia 28 stycznia 2016 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sejny na lata 2016-2022,
- Uchwałę Nr XX/83/16 Rady Miasta Sejny z dnia 28 stycznia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Sejny na rok 2016.

Rada Miasta Uchwałą Nr XX/83/16 ustaliła budżet na 2016 rok z nadwyżką, a mianowicie:

- dochody w wysokości 17.325.000 zł, w tym bieżące 17.200.000 zł,
- wydatki w wysokości 16.087.348 zł, w tym bieżące 15.807.028 zł,
- przychody w wysokości 118.400 zł,
- rozchody w wysokości 1.356.052 zł (spłata pożyczki i kredytu),
- planowana nadwyżka budżetu 1.237.652 zł.

W związku z powyższymi danymi, skład orzekający stwierdza, że budżet jest zrównoważony, a więc wymogi formalno-prawne wynikające z art. 211 ustawy o finansach publicznych są spełnione. Wynik z działalności bieżącej zamyka się nadwyżką operacyjną (tzn. dodatnią różnicą między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości 1.392.972 zł, co wypełnia regułę określoną w art. 242 u.f.p. Zgodnie

z dyspozycją zawartą w art. 212 ust. 1 pkt. 3 u.f.p. i zapisem § 5 treści normatywnej uchwały, planowaną nadwyżkę budżetu w kwocie 1.237.652 zł, miasto zamierza przeznaczyć na planowane spłaty rat kredytów i pożyczek. Źródłem finansowania zaplanowanych rozchodów tytułem spłat rat kredytów i pożyczek w ogólnej kwocie 1.356.052 zł stanowią również planowane przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 118.400 zł (zał. nr 4 „Przychody i rozchody w 2016 roku” do uchwały). Wykazane źródło wolnych środków z lat ubiegłych może być realne. Przedłożona informacja (z dnia 10.02.2016 r.) o stanie środków na rachunku bankowym wskazuje, że gmina posiada środki w wymienionej kwocie.

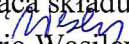
Stosownie do postanowień Uchwały Nr XX/82/16 Rady Miasta Sejny z dnia 28 stycznia 2016 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sejny na lata 2016-2022, miasto zaciągnięty dług w kwocie 9.673.587 zł (kol.6) zamierza spłacać do końca 2022 roku. W latach prognozy, tj. w latach 2016-2022 miasto nie planuje pozyskiwania nowych tytułów dłużnych (kol. 4.3). Budżety planowane na lata 2017-2022 (tak jak planowany budżet 2016 roku) wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3), która ma służyć finansowaniu rozchodów tytułem planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol.10 i 10.1). We wszystkich latach planowanych spłat zadłużenia spełniony został warunek finansowania wydatków bieżących dochodami bieżącymi, o którym mowa w art. 242 ust. 1 u.f.p. Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta wynika, że w 2016 roku, jak również w kolejnych latach objętych prognozą tj. w latach 2017-2020 nie zostanie zachowana relacja z art. 243 u.f.p., tzn. wynikający z przepisów tego artykułu wskaźnik planowanej w poszczególnych latach łącznej kwoty spłaty zobowiązań przekroczy dopuszczalny wskaźnik spłaty. Zważywszy jednak na fakt, że miasto korzysta z przyznanej, na podstawie art. 224 u.f.p., pożyczki z budżetu państwa, relacje w zakresie spłaty długu muszą być zachowane na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki. Z danych wykazanych w wieloletniej prognozie finansowej miasta wynika, że relacja spłaty długu wynikająca z art., 243 u.f.p. jest zachowana w ostatnich latach spłaty zadłużenia, tj. w 2021 i 2022 roku.

Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparte jest na planowanych w latach 2016-2022 nadwyżkach operacyjnych (kol. 8.1) jak również na planowanych dochodach ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1) w roku 2016 na poziomie 125.000 zł i w latach kolejnych 2017-2020 po 50.000 zł. Skład orzekający analizując prognozowane nadwyżki operacyjne w poszczególnych latach prognozy stwierdza, że planowane nadwyżki operacyjne pozostają na zbliżonym poziomie wykonania nadwyżki operacyjnej w 2015 roku. Najwyższa wartość nadwyżek operacyjnych przewidziana jest w 2017 roku na poziomie 1.554.688 zł i w 2019 roku na poziomie 1.567.256 zł. Odnosząc się do dochodów ze sprzedaży majątku skład orzekający, stwierdza, że planowane są one na poziomie niższym niż wykonanie ich z lat historycznych (poza rokiem 2016). W części objaśnień wskazano, iż dochody planowane z tego tytułu, będą dotyczyły sprzedaży mieszkań komunalnych oraz sprzedaży działek. Mając na uwadze powyższe, w ocenie składu orzekającego konieczne jest nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w wieloletniej prognozie. Ponadto skład orzekający przypomina,

że Miasto Sejny realizując program naprawczy w związku z pożyczką z budżetu państwa, wprowadzając nowe inwestycje winien mieć na uwadze zgodę Pożyczkodawcy. Dodatkowo nadmienia się o uwzględnienie, w trakcie zmian budżetu, ustaleń wynikających z przeprowadzonej kontroli i wydanych w tym zakresie zaleceń.

P o u c z e n i e:

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 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  
  
Maria Wasilewska



