

F+ Beata Mielę
w Sokółce
21.12.2021

Elektronicznie podpisany przez:
Beata Maria Chmielewska
dnia 15 grudnia 2021 r.

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-56/2021

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 14 grudnia 2021 r.**

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sokółka na lata 2022–2034.

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 2019 r. poz. 2137), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku 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:

- | | |
|----------------------|------------------|
| Beata Chmielewska | - przewodnicząca |
| Ewa Czołpińska | - członek |
| Agnieszka Gerasimiuk | - członek |

URZĄD REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W BIAŁYMSTOKU
KANCELARIA OGÓLNA

17. 12. 2021

Ilość załączników
Nr. Dz. 19 450 / 2021
Podpis

opiniuje negatywnie

projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sokółka na lata 2022–2034, wnosząc jednocześnie uwagi zawarte w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sokółka na lata 2022–2034 zawartym w zarządzeniu Nr 493/2021 Burmistrza Sokółki z dnia 15 listopada 2021 roku, z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Gminy Sokółka na 2022 rok, przyjętego zarządzeniem Nr 492/2021 Burmistrza Sokółki z dnia 15 listopada 2021 roku.

Na 2022 rok zaplanowano dochody ogółem w wysokości 117 700 420,00 zł (w tym: bieżące 108 887 980,00 zł, majątkowe 8 812 440,00 zł) oraz wydatki ogółem 127 023 166,00 zł (w tym: bieżące 107 962 487,00 zł, majątkowe 19 060 679,00 zł). W związku z powyższym deficyt budżetu wyniesie 9 322 746,00 zł i zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z planowanych do zaciągnięcia kredytów w wysokości 7 340 000,00 zł oraz ze szczególnych zasad wykonywania budżetu określonych w Ustawie z dnia 31 marca 2020 roku o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw w kwocie 1 982 746,00 zł.

Łączna kwota przychodów wynosi 12 382 746,00 zł, natomiast łączna kwota rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych zaplanowana została na poziomie 3 060 000,00 zł.

Odnośnie przyjętej w prognozie wartości nadwyżki budżetowej w kwocie 1 982 746,00 zł Skład Orzekający, w ślad za opinią o projekcie uchwały budżetowej na 2022 rok (wyrażoną w uchwale Nr RIO.II-00310-56/2021 Składu Orzekającego z dnia 14 grudnia 2021 roku) stwierdza, że Gmina Sokółka nie posiada przychodów wewnętrznych, którymi mogłaby sfinansować w części deficyt budżetu na 2022 rok, a to pozostaje w sprzeczności z art. 226 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 83).

Według założeń przedłożonego projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gmina Sokółka zamierza spłacać zaciągnięte w latach wcześniejszych oraz planowane do zaciągnięcia w roku 2022 zobowiązania dłużne do końca 2034 roku. Od 2023 roku jednostka nie planuje zaciągania nowych zobowiązań, a zaprojektowane dodatnie wyniki budżetów w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Najwyższa kwota długu ma wystąpić w projektowanym okresie WPF na koniec 2022 roku w wysokości 48 568 454,00 zł (co stanowi 41,26% planowanych dochodów budżetowych ogółem, a w odniesieniu do dochodów bieżących – 44,60%).

Z wartości określonych w projekcie WPF wynika, że w 2022 roku, jak i w latach kolejnych objętych prognozą, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. wynikający z przepisów tego art. wskaźnik planowanej w poszczególnych latach łącznej kwoty spłaty zobowiązań nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty. Wskazania jednak wymaga, że omawiane relacje nie uwzględniają ewentualnego wzrostu planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, które będą miały na celu sfinansowanie rozchodów budżetu w roku 2021 w wysokości 60 000,00 zł oraz sfinansowanie części deficytu roku 2022 w kwocie 1 982 746,00 zł, które w obecnym kształcie nie mają pokrycia w przychodach wewnętrznych gminy.

Skład Orzekający zauważa proporcjonalnie stale niższy wzrost wydatków w stosunku do dochodów (szczególnie w latach 2023–2024), co nie znajduje umocowania w dołączonych objaśnieniach. Prognoza oparta na takowych założeniach zakłada wysokie nadwyżki operacyjne, a te przekładają się na spełnienie relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, winny być zatem zaprojektowane w sposób realistyczny i możliwy do zrealizowania.

Dodatkowo, na uwagę zasługuje fakt występowania ryzyka gospodarczego związanego z COVID-19, którego wpływ nie jest możliwy do precyzyjnego zweryfikowania (wskazania wymaga, że rok 2021 zgodnie z przewidywaniami gminy pozwoli na wygenerowanie nadwyżki operacyjnej w kwocie dużo niższej niż ta wynikająca z roku 2020 (ok. 94 %), jak również z prognoz lat przyszłych).

W odniesieniu do merytorycznej i formalnej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skład Orzekający wskazuje, że:

1) w roku 2022 w tabeli „Wieloletnia Prognoza Finansowa” określono nieprawidłowe wartości w następujących kolumnach:

- 9.1 „Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy”; 9.1.1 „Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy”; 9.1.1.1 „Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym: środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy” (wyodrębniono wartość 1 564 015,00 zł, a zgodnie z planem dochodów należy wykazać 1 619 859,00 zł);
- 9.2 „Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy”; 9.2.1 „Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy” (wyodrębniono wartość 3 993 845,00 zł, a zgodnie z planem dochodów należy wykazać 5 662 785,00 zł);
- 9.2.1.1 „Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy” (wyodrębniono wartość 3 993 845,00 zł, a zgodnie z planem dochodów należy wykazać 5 525 353,00 zł);
- 9.3 „Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy”; 9.3.1 „Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy” (wyodrębniono wartość 1 760 282,00 zł, a zgodnie z planem wydatków należy wykazać 1 935 748,00 zł);
- 9.3.1.1 „Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy” (wyodrębniono wartość 1 564 015,00 zł, a zgodnie z planem wydatków należy wykazać 1 620 359,00 zł);
- 9.4 „Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy” (wyodrębniono wartość 4 193 845,00 zł, a zgodnie z planem wydatków należy wykazać 7 889 583,00 zł);
- 9.4.1 „Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy” (wyodrębniono wartość 3 993 845,00 zł, a zgodnie z planem wydatków należy wykazać 7 889 583,00 zł);
- 9.4.1.1 „Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy” (wyodrębniono wartość 3 993 845,00 zł, a zgodnie z planem wydatków należy wykazać 5 525 353,00 zł);

2) w załączniku Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF”:

- w wierszu 1.1.1.1 w kol. „Limit 2022” wykazano wartość 504 496,00 zł, a z załącznika Nr 4 „Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z Unii Europejskiej na 2022” wydatki na to zadanie zaplanowano w wysokości 727 948,00 zł;

- w wierszu 1.1.1.2 w kol. „Limit 2022” wyodrębniono wartość 503 961,00 zł, a z planu wydatków wynika kwota 37 250,00 zł (i jest to zadanie bieżące), natomiast w części 1.1.2 „wydatki majątkowe” należy wyodrębnić wartość 503 961,00 zł;

- w wierszu 1.1.2.1 ujęto zadanie „Rozbudowa dróg gminnych: Żwirki i Wigury wraz z przebudową skrzyżowania ...”, ale nie wykazano w kol. „Limit 2022” żadnej wartości, a z załącznika Nr 3 „Wykaz zadań inwestycyjnych i źródeł ich finansowania w roku 2022” wynika kwota 3 709 402,00 zł; dodatkowo należy wskazać, że omawiane zadanie nie jest finansowane ze środków UE – a zatem nie powinno być ujęte w części 1.1;

- w wierszu 1.1.2.2 ujęto zadanie „Przebudowa budynku kamienicy na cele społeczne...”, ale nie wykazano żadnej wartości, a zgodnie z zał. Nr 3 „Wykaz zadań inwestycyjnych i źródeł ich finansowania w roku 2022” należało wyodrębnić kwotę 1 736 180,00 zł;

- w wierszu 1.1.2.3 ujęto zadanie „Poprawa efektywności energetycznej poprzez modernizację infrastruktury oświetlenia ulicznego ...”, a w kol. „Limit 2022” wykazano kwotę 88 963,00 zł. Z zał. Nr 3 „Wykaz zadań inwestycyjnych i źródeł ich finansowania w roku 2022” wynika kwota 4 050 000,00 zł;

- w wierszu 1.3.2.3 ujęto zadanie „Budowa części ul. Mościckiego w Sokółce...”, a w kol. „Limit 2022” wykazano kwotę 700 000,00 zł, zgodnie z zał. Nr 3 „Wykaz zadań inwestycyjnych i źródeł ich finansowania w roku 2022” środki wynikające z planu to kwota 500 000,00 zł

- w wierszu 1.3.2.7 ujęto zadanie „Budowa ul. Os. Zielone – poprawa bezpieczeństwa drogowego” w kol. „Limit 2022” nie wykazano żadnej wartości, a zgodnie z zał. Nr 3 „Wykaz zadań inwestycyjnych i źródeł ich finansowania w roku 2022” należało wykazać kwotę 576 137,00 zł;

3) w projekcie uchwały Rady Miejskiej w Sokółce w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sokółka na lata 2022–2034 w § 6 nie określono numeru uchwały;

4) w projekcie uchwały w sprawie WPF nie ustalono upoważnienia dla Burmistrza do przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań, określonych w § 3 ust. 1 uchwały, kierownikom jednostek organizacyjnych realizujących przedsięwzięcia (w załączniku przedsięwzięć jednostką realizującą jest również Ośrodek Pomocy Społecznej);

5) w tabeli „Wieloletnia Prognoza Finansowa”:

- w wierszu „Plan III kw. 2021” kwota rozchodów jest niezgodna z ustalonym planem;

- w latach 2024–2034 nieprawidłowo określono wartości uszczegóławiające wysokość dochodów majątkowych (wielkość zaprojektowana w kol. 1.2 „Dochody majątkowe” nie może być

niższa niż suma dochodów majątkowych wynikających ze sprzedaży majątku – kol. 1.2.1 oraz z tytułu dotacji oraz środków przeznaczanych na inwestycje – kol. 1.2.2);

- w latach 2023–2027 występują rozbieżności w zakresie kolumn 2.2 i 2.2.1.

Zaprezentowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Sokółka na lata 2022–2034 wartości wskazują na brak możliwości sfinansowania rozchodów w budżecie roku bieżącego tj. 2021 (w wysokości 60 000,00 zł) oraz zakładanego na 2022 rok deficytu budżetu (w kwocie 1 982 746,00 zł), a co za tym idzie założenia przyjęte w WPF nie określają w sposób realistyczny prognozy kwoty długu planowanego do zaciągnięcia w roku 2022, jak również jego spłat. W ocenie Składu Orzekającego istotne jest zarówno zweryfikowanie założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Sokółka na lata 2022-2034 pod kątem ich realistyczności, jak również stałe monitorowanie sytuacji finansowej gminy w celu zachowania właściwych relacji dla możliwości sfinansowania deficytu budżetu i obsługi długu publicznego.

Mając powyższe na uwadze, Skład Orzekający postanowił 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
Beata Chmielewska

