

*Przebieg Realizacji - Se
15.12.2022*

*Otrzymałam
15.12.2022
Beata Maria Chmielewska*

Elektronicznie podpisany przez:
Beata Maria Chmielewska
dnia 15 grudnia 2022 r.

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-83/2022

URZĄD MIEJSKI W SOKÓŁCE
W P Ł Y N Ę Ł O
URZĄD GMINNY

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

z dnia 14 grudnia 2022 r.

15. 12. 2022

Ilość załączników

Nr. Dz.

Podpis

2840 / 2022 / 2

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia **Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sokółka na lata 2023–2036**

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r., poz. 1668), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, 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
Agnieszka Gerasimiuk	– członek
Marlena Stachurska–Janczyło	– członek

opiniuje pozytywnie

projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sokółka na lata 2023–2036, wnosząc uwagi zawarte w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sokółka na lata 2023–2036 zawartym w zarządzeniu Nr 660/2022 Burmistrza Sokółki z dnia 15 listopada 2022 roku, z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Gminy Sokółka na 2023 rok, przyjętego zarządzeniem Nr 659/2022 Burmistrza Sokółki z dnia 15 listopada 2022 roku.

Na 2023 rok zaplanowano dochody ogółem w wysokości 116 529 821,97 zł (w tym: bieżące 111 907 068,55 zł, majątkowe 4 622 753,42 zł) oraz wydatki ogółem 131 403 724,90 zł (w tym: bieżące 111 782 770,68 zł, majątkowe 19 620 954,22 zł). W związku z powyższym deficyt budżetu wyniesie 14 873 902,93 zł i zostanie pokryty przychodami pochodzącymi ze sprzedaży innych papierów wartościowych – 11 958 856,93 zł; z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach – 1 000 000,00 zł; z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku

bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków – 750 723,00 zł; z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 1 164 323,00 zł.

Planowana w projekcie łączna kwota przychodów wynosi 18 533 902,93 zł. Rozchody tytułem spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych zaplanowane zostały na poziomie 3 660 000,00 zł.

Odnosnie przyjętej w prognozie wartości przychodów wewnętrznych Skład Orzekający, w ślad za opinią o projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok (wyrażoną w uchwale Nr RIO.II-00310-83/2022 Składu Orzekającego z dnia 14 grudnia 2022 roku) stwierdza, że gmina będzie posiadała przychody wewnętrzne w celu sfinansowania w części deficyt budżetu na 2023 rok.

Według założeń przedłożonego projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gmina Sokółka zamierza spłacać zaciągnięte w latach wcześniejszych oraz planowane do zaciągnięcia w latach 2023 (wartość emisji papierów wartościowych ogółem 15 618 856,93 zł) i 2025 (wartość emisji papierów wartościowych 7 300 000,00 zł) zobowiązania dłużne do końca 2036 roku. Kwota długu na koniec 2023 roku wyniesie 51 409 311,32 zł (co stanowi 44,12% planowanych dochodów budżetowych ogółem, a w odniesieniu do dochodów bieżących – 45,94%). W pozostałych latach (2024; 2026–2036) 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.

Ponadto we wszystkich latach objętych prognozą zaprojektowano wydatki na obsługę zaciągniętego we wcześniejszym okresie długu (kol. 2.1.3 tabeli WPF). Łączna kwota wydatków związanych z obsługą zadłużenia w okresie na jaki sporządzono projekt wieloletniej prognozy finansowej wynosi 12 634 431,00 zł. W ocenie Składu Orzekającego koszty obsługi zadłużenia zostały założone na poziomie odbiegającym od rynkowego.

Ujęta w projektowanym budżecie wielkość spłat istniejącego zadłużenia wraz z kosztami jego obsługi, jak również realizacja określonych wartości w zakresie dochodów i wydatków bieżących, nie spowoduje w 2023 r. i w latach kolejnych przekroczenia dopuszczanego poziomu indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań, wynikającego z relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zauważa jednak, że omawiany wskaźnik w roku 2025 oraz w latach 2028–2029, co prawda nie przekracza średniej arytmetycznej, o której mowa w tym przepisie, jednak **kształtuje się na zbliżonym poziomie tj. odpowiednio 5,39%; 4,89%; 4,79%** (przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku stanowiącym **5,85%; 5,39%; 4,90%**).

Zachowanie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych tj. pomiędzy wskaźnikami planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań a wskaźnikami dopuszczalnych limitów spłat, oparte jest (dla dopuszczalnych limitów spłat) przede wszystkim na założeniu osiągnięcia tzw. nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami i wydatkami bieżącymi (sald operacyjnych spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy), a ponadto na projekcji dochodów ze sprzedaży majątku. Dochody z tego źródła przyjęto w latach 2023–2025 w wartościach (odpowiednio) 800 000,00 zł, 800 000,00 zł i 600 000,00 zł; poziom tych dochodów nie odbiega od dotychczas realizowanego. We wszystkich latach objętych prognozą zaplanowano nadwyżki

operacyjne w przedziale od 124 297,87 zł (rok 2023) do 7 793 824,00 zł (rok 2035). Biorąc pod uwagę nadwyżki operacyjne z lat 2020–2021, które wyniosły odpowiednio 8 292 510,27 zł; 7 752 006,86 zł oraz przewidywany na koniec 2022 roku deficyt operacyjny w wysokości 2 076 099,73 zł, Skład Orzekający wskazuje, że wartość nadwyżek operacyjnych szacowanych w opiniowanym projekcie została **ustalona na poziomie, który może być trudny do zrealizowania i jest zależna od korzystnego kształtowania się czynników otoczenia makroekonomicznego.**

Z uwagi m.in. na prezentowane wartości nadwyżek operacyjnych, a także dochody ze sprzedaży majątku, tzw. rezerwy limitowe wynikające z porównania procentowych wskaźników planowanych spłat zobowiązań i dopuszczalnych limitów spłat (obliczanych w poszczególnych latach w kol. 8.1 i 8.3.1 tabeli WPF (z uwzględnieniem przewidywanego wykonania budżetu roku 2022)) w latach 2023–2036 wynoszą odpowiednio 5,60%; 1,43%; **0,46%**; 1,68%; 1,10%; **0,50%**; **0,11%**; 1,15%; 1,65%; 2,17%; 2,38%; 2,58%; 2,73%; 2,93%. W oparciu o charakterystyki przywołanych parametrów istotnych dla zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto zobowiązania w latach wcześniejszych Skład Orzekający stwierdza, że parametry te zostały oszacowane na przesłance korzystnego kształtowania się wcześniej opisanych parametrów.

Reasumując Skład Orzekający wskazuje, że ze względu na zaprognozowany do 2036 roku okres spłaty zobowiązań, poziom kształtowania się indywidualnego wskaźnika zadłużenia (ze szczególnym uwzględnieniem roku 2025 oraz lat 2028–2029), jak również identyfikowane ryzyko niestalości wartości zaprezentowanych w WPF gminy w związku z dynamicznie zmieniającym się otoczeniem gospodarczym niezbędne jest zweryfikowanie założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Sokółka na lata 2023-2036 pod kątem ich realistyczności, jak również stałe monitorowanie sytuacji finansowej Gminy Sokółka w celu zachowania właściwych relacji dla możliwości 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

