

B+
07.12.2023

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-94/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 5 grudnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sokółka na lata 2024–2036.

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 2023 r. poz. 1325), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.) 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

KANCELARIA GOSPODARNA

07.12.2023

Skład Orzekający w osobach:

Beata Chmielewska	– przewodnicząca
Agnieszka Gerasimiuk	– członek
Marlena Stachurska–Janczyło	– członek

2000 załączników
Kw. Du. 20099/2023
Kw. 11

opiniuje pozytywnie z uwagami

projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sokółka na lata 2024–2036.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sokółka na lata 2024–2036 zawartym w zarządzeniu Nr 824/2023 Burmistrza Sokółki z dnia 14 listopada 2023 roku, z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Gminy Sokółka na 2024 rok, przyjętego zarządzeniem Nr 823/2023 Burmistrza Sokółki z dnia 14 listopada 2023 roku.

Na 2024 rok zaplanowano dochody ogółem w wysokości 147 183 436,00 zł (w tym: bieżące 128 164 436,00 zł, majątkowe 19 019 000,00 zł) oraz wydatki ogółem 150 238 236,00 zł (w tym: bieżące 122 684 475,84 zł, majątkowe 27 553 760,16 zł). W związku z powyższym deficyt budżetu wyniesie 3 054 800,00 zł i zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z emisji papierów wartościowych w tej samej wysokości.

Planowana w projekcie łączna kwota przychodów wynosi 6 300 000,00 zł (§ „931 – Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych”). Łączna kwota rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych zaplanowana została na poziomie 3 245 200,00 zł.

Według założeń przedłożonego projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gmina Sokółka zamierza spłacać zaciągnięte w latach wcześniejszych oraz planowane do zaciągnięcia w latach 2024–2025 (wartość emisji papierów wartościowych w roku 2024 – 6 300 000,00 zł; wartość planowanych do zaciągnięcia zobowiązań w roku 2025 – 7 300 000,00 zł) zobowiązania dłużne do końca 2036 roku. Kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie 44 145 254,39 zł, w roku 2025 – 47 525 254,39 zł. Od 2026 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.

Ponadto we wszystkich latach objętych prognozą zaprojektowano wydatki na obsługę zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia długu (kol. 2.1.3 tabeli WPF). Łączna kwota wydatków związanych z obsługą zadłużenia w okresie na jaki sporządzono projekt wieloletniej prognozy finansowej wynosi 25 584 110,00 zł.

Ujęta w projektowanym okresie wielkość spłat istniejącego zadłużenia wraz z kosztami jego obsługi, jak również realizacja określonych wartości w zakresie dochodów i wydatków bieżących, nie spowoduje w 2024 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, co prawda nie przekracza średniej arytmetycznej, o której mowa w tym przepisie, jednak kształtuje się na zbliżonym poziomie tj. 7,15% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku stanowiącym 7,87%.

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 (saldo operacyjnych spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy), a ponadto na projekcji dochodów ze sprzedaży majątku. Dochody z tego źródła przyjęto w latach 2024–2025 w wysokości 400 000,00 zł; ich poziom nie odbiega od dotychczas realizowanego. We wszystkich latach objętych prognozą zaplanowano nadwyżki operacyjne w przedziale od 4 589 204,00 zł (rok 2025) do 10 819 290,00 zł (rok 2036). Biorąc pod uwagę nadwyżki operacyjne z lat 2021–2022, które wyniosły odpowiednio 7 752 006,86 zł i 5 162 279,30 zł oraz przewidywany na koniec 2023 roku deficyt operacyjny w wysokości 1 547 850,15 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 2023)) w latach 2024–2036 wynoszą odpowiednio 3,43%; 0,72%; 2,45%; 1,81%; 1,33%; 1,29%; 1,95%; 3,39%; 3,22%; 3,58%; 4,19%; 5,38%; 7,01%. 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, Skład Orzekający stwierdza, że **zostały one oszacowane na przesłance korzystnego kształtowania się wcześniej opisanych wielkości.**

W odniesieniu do merytorycznej i formalnej poprawności projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Skład Orzekający zauważa, iż w tabeli WPF wydatki bieżące (kol. 2.1) w roku 2024 zaprojektowano w wysokości 122 684 475,84 zł tj. na poziomie niższym o 9 862 438,01 zł w stosunku do przewidywanego wykonania 2023 roku (spadek o 7,44 %), jednocześnie w załączniku nr 3 „Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sokółka na lata 2024-2036” wskazano, że „w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny”. W ocenie Składu Orzekającego powyższy zapis nie znajduje odzwierciedlenia w zaprojektowanych wielkościach.

Reasumując Skład Orzekający ze względu na zaprognozowany do 2036 roku okres spłaty zobowiązań, poziom kształtowania się indywidualnego wskaźnika zadłużenia (ze szczególnym uwzględnieniem roku 2025), jak również identyfikowane ryzyko niestalości wartości zaprezentowanych w WPF gminy w związku z dynamicznie zmieniającym się otoczeniem gospodarczym zwraca uwagę, iż niezbędne jest zweryfikowanie założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Sokółka na lata 2024-2036 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

