

F+ Rode Miropile
22.12.2020.

URZĄD MIEJSKI W SOKÓLCE
W P Ł Y N Ę Ł O
KANCELARIA OGÓLNA

18. 12. 2020

UCHWAŁA Nr II-00311-125/20
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 15 grudnia 2020 r.

Ilość załączników
Nr. Dz. 18058/2020
Podpis 906

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sokółka na lata 2021–2031.

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 2019 r. poz. 869 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
Paweł Gałko	- członek
Agnieszka Gerasimiuk	- członek

opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniem

projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sokółka na lata 2021–2031, wnosząc jednocześnie uwagi zawarte w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sokółka na lata 2021–2031 zawartym w zarządzeniu Nr 353/2020 Burmistrza Sokółki z dnia 16 listopada 2020 roku, z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Gminy Sokółka na 2021 rok, przyjętego zarządzeniem Nr 354/2020 Burmistrza Sokółki z dnia 16 listopada 2020 roku.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sokółka na lata 2021–2031 spełnia wymagania formalne w zakresie przedmiotu regulacji wynikające z przepisów art. 227 i art. 229 ustawy o finansach publicznych oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92 ze zm.).

Na 2021 rok zaplanowano dochody ogółem w wysokości 126.309.150,00 zł (w tym dochody bieżące: 119.722.703,00 zł; dochody majątkowe: 6.586.447,00 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 131.209.150,00 zł (w tym wydatki bieżące: 117.549.367,00 zł;

wydatki majątkowe: 13.659.783,00 zł). Planowany na rok 2021 deficyt budżetu w wysokości 4.900.000,00 zł, ma być sfinansowany przychodami pochodzącymi z planowanych do zaciągnięcia kredytów w tej samej wysokości. Planowana w projekcie łączna kwota przychodów wynosi 7.840.000,00 zł (§ 952). Łączna kwota rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych zaplanowana została na poziomie 2.940.000,00 zł (§ 992).

Według założeń przedłożonego projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gmina Sokółka zamierza spłacać zaciągnięte w latach wcześniejszych oraz planowane do zaciągnięcia w roku 2021 zobowiązania dłużne do końca 2031 roku. Od 2022 roku jednostka nie planuje zaciągania nowych zobowiązań, a zaprojektowane dodatnie wyniki budżetów w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu.

Najwyższa kwota długu ma wystąpić w projektowanym okresie WPF na koniec 2021 roku w wysokości 44.103.200,00 zł (co stanowi 34,92% planowanych dochodów budżetowych ogółem, a w odniesieniu do dochodów bieżących – 36,84%), w kolejnych latach dług ma sukcesywnie maleć.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sokółka wynika, iż we wszystkich latach 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. Relacja ta na rok 2021 wynosi 4,73% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2020 roku stanowiącym 12,40% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 13,34%).

Odnosnie wskaźnika spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający wskazuje, że w latach 2023–2024 wskaźnik wprawdzie nie przekracza średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji, o której mowa w tym przepisie, jednak kształtuje się na zbliżonym do wartości granicznej poziomie (w roku 2023 wyniesie 5,22% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku spłat zobowiązań 6,69%, natomiast w roku 2024 odpowiednio 5,79% i 6,44%).

Ponadto jednostka zadeklarowała indeksowanie poziomu wzrostu dochodów i wydatków wskaźnikiem inflacji wynikającym z założeń Rady Ministrów do projektu budżetu państwa na 2021 rok. Przy czym jednocześnie zauważalny jest proporcjonalnie stale niższy wzrost wydatków w stosunku do dochodów, argumentowany działaniami oszczędnościowymi, których bliżej nie przedstawiono. Prognoza oparta na takowych założeniach zakłada wysokie nadwyżki operacyjne, nienotowane w okresach poprzedzających, 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 na chwilę obecną nie jest możliwy do precyzyjnego

zweryfikowania (wskazania wymaga, że rok 2020 zgodnie z przewidywaniami gminy pozwoli na wygenerowanie nadwyżki operacyjnej w kwocie dużo niższej (ok. 70 %) niż ta wynikająca z lat ubiegłych, jak również z prognoz lat przyszłych).

Mając na uwadze bardzo wysoki prognozowany stan zobowiązań dłużnych wynoszący na koniec roku 44.103.200,00 zł, w ocenie Składu Orzekającego optymistyczne prognozy lat przyszłych zaprezentowane w WPF, jak również identyfikowane ryzyko ich zmienności w związku z bieżącą i prognozowaną sytuacją gospodarczą, zaburzaną dodatkowo kryzysem ekonomicznym wywołanym COVID-19 niezbędne jest zweryfikowanie założeń przyjętych w WPF oraz wnikliwe monitorowanie sytuacji finansowej gminy w perspektywie lat budżetowych ujętych z WPF.

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

– w roku 2021 w tabeli „Wieloletnia Prognoza Finansowa” określono nieprawidłowe wartości w następujących kolumnach:

- **1.1.1** „Dochody bieżące, z tego dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych” (wyodrębniono kwotę 19.550.000,00 zł, natomiast zgodnie z planem dochodów należy wykazać 19.001.436,00 zł);
- **1.1.2** „Dochody bieżące, z tego dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych” (wyodrębniono kwotę 1.000.000,00 zł, a zgodnie z planem dochodów należy wykazać 900.000,00 zł);
- **1.1.3** „Dochody bieżące, z tego z subwencji ogólnej” (wyodrębniono kwotę 27.760.000,00 zł, a zgodnie z planem dochodów należy wykazać 26.928.233,00 zł);
- **1.1.5** „Dochody bieżące, z tego pozostałe dochody bieżące” (wyodrębniono kwotę 30.332.478,00 zł, natomiast zgodnie z planem dochodów należy wykazać 31.812.809,00 zł);
- **1.1.5.1** „Dochody bieżące, z tego pozostałe dochody bieżące, w tym z podatku od nieruchomości” (wyodrębniono kwotę 17.160.000,00 zł, natomiast zgodnie z planem dochodów należy wykazać kwotę 16.755.709,00 zł);
- **2.1.1** „Wydatki bieżące, w tym na wynagrodzenia i składki od nich naliczane” (wyodrębniono kwotę 49.198.775,00 zł, a zgodnie z planem wydatków należy wykazać kwotę 49.265.390,00 zł);
- **2.2.1** „Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt. 1 ustawy” (wyodrębniono kwotę 6.790.000,00 zł, a zgodnie z planem wydatków należy wykazać kwotę 13.659.783,00 zł);
- **2.2.1.1** „Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt. 1 ustawy, w tym wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne” (wyodrębniono kwotę 3.451.472,00 zł, w planie na 2021 rok wydatki o charakterze dotacyjnym nie występują);
- **3.1** „Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów...” (wyodrębniono wartość 2.940.000,00 zł, a zgodnie z konstrukcją budżetu na 2021 rok zakładany jest deficyt);

– w roku 2020 w tabeli „Wieloletnia Prognoza Finansowa” w wierszu „Wykonanie 2020 roku” należy zweryfikować wartość zaangażowanych wolnych środków na pokrycie przewidywanego deficytu oraz rozchodów budżetu;

– w projekcie uchwały Rady Miejskiej w Sokółce w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sokółka na lata 2021–2031 w § 6 nie wyodrębniono numeru uchwały.

Uwzględniając wielkości prezentowane w WPF na lata 2021–2031, Skład Orzekający zastrzega, iż sytuacja finansowa gminy w przypadku zaciągania kolejnych zobowiązań może negatywnie wpłynąć na kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w latach przyszłych. W ocenie Składu Orzekającego istotne jest zarówno zweryfikowanie założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Sokółka na lata 2021-2031 pod kątem ich realistyczności, jak również stałe monitorowanie sytuacji finansowej gminy 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