

F  
4-02-2022

Elektronicznie podpisany przez:  
Beata Maria Chmielewska  
dnia 3 lutego 2022 r.  
URZĄD MIEJSKI SOKÓŁKA  
W P L I N E Ł O  
KANCELARIA OGÓLNA

01.02.2022

**UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-121/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku**  
**z dnia 2 lutego 2022 r.**

Ilość załączników .....  
Nr. Dz. .... 2744/22  
Podpis .....

**w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu i prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Sokółka.**

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137, ze zm.), art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) oraz Zarządzenia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. 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
Marlena Stachurska–Janczyło	– członek

**opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniem**

- możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetu gminy Sokółka,
- prawidłowość planowanej kwoty długu gminy Sokółka wynikającej z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię w oparciu o uchwały Rady Miejskiej w Sokółce z dnia 29 grudnia 2021 roku: Nr XLVII/310/2021 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sokółka na 2022 rok oraz Nr XLVII/311/2021 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sokółka na lata 2022–2034.

Rada Miejska uchwaliła na 2022 rok budżet, w którym podstawowe wielkości zaplanowano w następujących wysokościach:

- dochody ogółem – 118 901 753,00 zł, w tym dochody bieżące: 110 089 313,00 zł, dochody majątkowe: 8 812 440,00 zł,
- wydatki ogółem – 128 224 499,00 zł, w tym wydatki bieżące: 109 122 759,00 zł, wydatki majątkowe: 19 101 740,00 zł.

Różnica między planowanymi dochodami i wydatkami budżetu stanowi deficyt w wysokości 9 322 746,00 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z:

- zaciąganych kredytów – 7 340 000,00 zł;

- 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 – 1 982 746,00 zł.

Powyższe źródła pokrycia deficytu są zgodne z postanowieniami wynikającymi z art. 217 ust. 2 pkt 2 i 8 ustawy o finansach publicznych.

W budżecie roku 2022 zaplanowano łączną kwotę przychodów w wysokości 12 382 746,00 zł (w tym „Przychody jednostek samorządu terytorialnego 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” § 905 – 1 982 746,00 zł; „Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym” – § 952 – 10 400 000,00 zł). Rozchody tytułem spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań zaplanowano na poziomie 3 060 000,00 zł (§ 992).

Przyjęty sposób finansowania deficytu oraz rozchodów budżetu sprawi, że ogólne zadłużenie gminy na koniec 2022 roku wzrośnie do kwoty 45 968 454,39 zł (co stanowi 38,66% planowanych dochodów budżetowych ogółem, a w odniesieniu do dochodów bieżących – 41,76%).

Po przeanalizowaniu bilansu z wykonania budżetu gminy za 2020 rok, sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2020 roku, danych dotyczących wykonania budżetu za rok 2021, jak również sprawozdań grudniowych, z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (Rb–27s i Rb–28s) Skład Orzekający wskazuje, że gmina będzie mogła sfinansować przychodami wewnętrznymi, w wysokości 1 982 746,00 zł, deficyt budżetu w 2022 roku.

Analiza wartości przyjętych w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy wskazuje, że we wszystkich latach objętych prognozą, zostanie zachowana relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Analizowany wskaźnik w 2022 roku kształtuje się na poziomie 4,52% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2021 roku stanowiącym 12,57% (w stosunku do przewidywanego wykonania relacja wyniesie 12,64%). Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że w latach 2024 i 2028 omawiany wskaźnik co prawda nie przekracza średniej arytmetycznej, jednak kształtuje się na zbliżonym do wartości granicznej poziomie (co obrazuje przedstawiona poniżej tabela).

Rok	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust.1 u.f.p. (%)	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ust.1 u.f.p. (%)
<b>2024</b>	<b>5,65</b>	<b>6,38</b>
<b>2028</b>	<b>6,07</b>	<b>6,23</b>

Przyjęte w prognozie założenie zachowania opisanych relacji oparte jest przede wszystkim na planowanym osiągnięciu nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami i wydatkami bieżącymi, w prognozowanym okresie (sald operacyjnych spełniających reguły

wydatkowe z art. 242 ustawy o finansach publicznych) oraz wpływów ze sprzedaży majątku (w latach 2022–2025).

Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w całym okresie objętym prognozą, a ich wysokość w latach 2022–2025 (w których mają wpływ na spełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych) zaprojektowano na poziomie: rok 2022 – 1 800 000,00 zł; rok 2023 – 800 000,00 zł; lata 2024–2025 – 600 000,00 zł. Odnosząc powyższe do wartości uzyskiwanych wpływów w okresach minionych, szacunki można uznać za możliwe do osiągnięcia.

Wynik z działalności bieżącej gminy w 2022 roku zamyka się nadwyżką operacyjną w wysokości 966 554,00 zł, wypełniając tym samym dyspozycję art. 242 ustawy o finansach publicznych. W kolejnych latach prognozowane wartości nadwyżek zawierają się w przedziale od 3 123 890,00 zł do 9 360 413,00 zł. Oceniając możliwość ich wygenerowania Skład Orzekający zastrzega, że szczególnie w latach 2023, 2027 i 2028 założone wartości mogą okazać się trudne w realizacji.

Długookresowość prognozy i ryzyko wystąpienia zmian w założeniach, na których została oparta może przełożyć się na wielkość wpływów ze sprzedaży majątku i planowanych nadwyżek operacyjnych, a tym samym wysokość wskaźnika spłaty zobowiązań. W związku z powyższym niezbędne jest podejmowanie na bieżąco działań zmierzających do realnego planowania wielkości wykazywanych zarówno w budżecie roku 2022, jak i w WPF gminy.

Z wielkości przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wynika, że gmina zamierza spłacać zaciągnięty w latach poprzednich, jak i planowany do zaciągnięcia w 2022 roku dług do końca 2034 roku. Od 2023 roku nie zakłada zaciągania nowych zobowiązań, a zaprognozowane dodatnie wyniki budżetów, służyć będą finansowaniu rozchodów tytułem spłaty zaciągniętych wcześniej zobowiązań.

Ze względu na zaprognozowany do 2034 roku okres spłaty zobowiązań, poziom kształtowania się indywidualnego wskaźnika zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych (ze szczególnym wskazaniem lat 2024 i 2028), jak również identyfikowane ryzyko zmienności wartości zaprezentowanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Sokółka w związku z bieżącą i prognozowaną sytuacją gospodarczą Skład Orzekający zastrzega, iż w celu zachowania właściwych relacji umożliwiających sfinansowanie zaplanowanego deficytu oraz obsługę długu publicznego konieczne jest bieżące monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający podkreśla konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym Wieloletnią Prognozą Finansową celem osiągnięcia zakładanych w prognozie wartości, w tym indywidualnych wskaźników spłaty długu warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów.

Biorąc powyższe pod uwagę 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