

UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-115/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 23 stycznia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu i prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionych przez Gminę Sokoły.

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 2022 r. poz. 1668), art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 1 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:

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

opiniuje pozytywnie

- **możliwość sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej Gminy Sokoły;**
- **prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Sokoły, wynikającej z zaciągniętych 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 Gminy Sokoły z dnia 30 grudnia 2022 r.: nr XXXV/229/2022 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sokoły na 2023 rok oraz nr XXXV/230/2022 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sokoły na lata 2023-2031.

W budżecie 2023 roku Rada uchwaliła podstawowe wielkości w następujących wysokościach:

- dochody ogółem 27 424 254,12 zł, w tym: bieżące 23 002 680 zł, majątkowe 4 421 574,12 zł;
- wydatki ogółem 33 614 048,68 zł, w tym: bieżące 22 097 088,75 zł, majątkowe 11 516 959,93 zł.

W związku z powyższym deficyt budżetu wyniesie 6 189 794,56 zł. Zgodnie z § 6 uchwały ma on zostać pokryty przychodami pochodzącymi z:

- nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 3 270 233,56 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 w wysokości 37 000 zł,

- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2 882 561 zł.

Powyższe zgodne jest z dyspozycją przepisu art. 217 ust. 2 pkt 5, 6 i 8 ustawy o finansach publicznych. Łączna planowana w projekcie budżetu kwota przychodów wynosi 7 079 794,56 zł, natomiast rozchody planowane są w wysokości 890 000 zł.

Biorąc pod uwagę przedstawione w WPF przewidywane wykonanie budżetu za rok 2022, bilans z wykonania budżetu za rok 2021 sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r., a także dane sprawozdawcze: Rb-27S i Rb-28S za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku stwierdzić należy, iż Gmina będzie dysponowała wewnętrznymi bezzwrotnymi środkami w wysokości wystarczającej do pokrycia planowanego deficytu oraz spłaty zobowiązań dłużnych.

Tak przyjęty sposób sfinansowania deficytu budżetu nie spowoduje wzrostu zadłużenia gminy na koniec 2023 r., które w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2022 zmaleje o 890 000 zł i wyniesie 4 330 000 zł, co stanowi 15,79 % planowanych dochodów ogółem (18,82 % w stosunku do dochodów bieżących). Na obsługę długu zaplanowano 200 000 zł.

Wynik z działalności bieżącej Gminy w roku 2023 zamyka się tzw. nadwyżką operacyjną (dodatnią różnicą pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości 905 591,25 zł. W związku z powyższym wymóg równoważenia budżetu w części dotyczącej dochodów i wydatków bieżących, o którym mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, został spełniony.

Z uchwały nr XXXV/230/2022 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sokoły na lata 2023-2031 wynika, że Gmina zamierza spłacić zaciągnięty dług do końca 2031 roku. W całym okresie, na jaki sporządzono WPF, nie planuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych, ponieważ według założeń przedłożonej WPF od roku 2024 prognozuje się budżety nadwyżkowe (z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań dłużnych).

Z przedstawionych w prognozie wieloletniej wartości wynika, iż w roku 2023, jak i kolejnych latach objętych prognozą spłaty długu, nie zostaną naruszone relacje, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W planowanym budżecie roku 2023 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wyniesie 4,37 % przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2022 r. stanowiącym 17,79 %. Maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego projektowany rok budżetowy wyniesie 21,05 %.

W kolejnych latach margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował się pomiędzy 3,62 % w 2030 roku do 16,18 % w roku 2024.

Realizacja przyjętych w WPF wskaźników jest w znacznym stopniu uzależniona od realistyczności planowanych na poszczególne lata struktur budżetu. Konieczne jest więc monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej, celem urzeczywistnienia zakładanych wartości.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wydał opinię o planowanej kwocie długu i o możliwości sfinansowania przedstawionego deficytu 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

Marlena Stachurska-Janczyło