



## UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-102/2021

z dnia 1 lutego 2021 r.

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

**w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu gminy Sokoły oraz o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w budżecie gminy Sokoły na 2021 r.**

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), art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 3 w zw. z ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. 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:

Marcin Tyniewicki	- przewodniczący
Paweł Gałko	- członek
Agnieszka Gerasimiuk	- członek

#### **opiniuje pozytywnie:**

- 1) możliwość sfinansowania deficytu przedstawionego w budżecie gminy Sokoły na 2021 r.;
- 2) prawidłowość planowanej kwoty długu gminy Sokoły wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

#### **Uzasadnienie**

Skład Orzekający sformułował opinię w oparciu o uchwałę Nr XX/129/2020 Rady Gminy Sokoły z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sokoły na lata 2021-2031 oraz uchwałę Nr XX/128/2020 z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Sokoły na 2021 rok.

W przyjętym budżecie gminy na 2021 rok podstawowe wielkości ustalono w następujących wysokościach:

- dochody ogółem – 29.216.502,06 zł, w tym dochody bieżące – 27.346.218,30 zł, dochody majątkowe – 1.870.283,76 zł;
- wydatki ogółem – 40.952.613,98 zł, w tym wydatki bieżące – 27.305.165,03 zł, wydatki majątkowe – 13.647.448,95 zł;
- przychody ogółem – 12.656.111,92 zł;
- rozchody ogółem – 920.000 zł.

W związku z powyższym deficyt w budżecie gminy wyniesie 11.736.111,92 zł, który zgodnie z §6 uchwały budżetowej zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z:

- 1) z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 1.813.800 zł;
- 2) nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, pomniejszonej o środki określone w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 5.396.111,92 zł;
- 3) niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 26.200 zł;
- 4) z zaciągniętych kredytów w kwocie 4.500.000 zł.

Z formalnego punktu widzenia powyższe źródła finansowania ujemnego salda budżetu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2, 5, 6 i 8 ustawy o finansach publicznych (*powoływana dalej również jako u.f.p.*). Z kolei nadwyżka operacyjna rozumiana jako dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wyniesie 41.053,27 zł, przez co został spełniony warunek zachowania równowagi w sekcji bieżącej budżetu wynikający z art. 242 ust. 1 u.f.p.

Zgodnie z planem przychodów i rozchodów (Załącznik Nr 5 do uchwały budżetowej) w budżecie gminy zostaną zaangażowane przychody wewnętrzne w łącznej wysokości 8.156.111,92 zł, które oprócz finansowania deficytu posłużą również spłacie otrzymanych kredytów i pożyczek. W oparciu o analizę bilansu wykonania budżetu za 2019 r. oraz przewidywane wykonanie budżetu za 2020 r. wynikającego z przedłożonej Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sokoły na lata 2021-2031, można prognozować, że jednostka będzie posiadała środki w powyższej kwocie.

W świetle Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sokoły na lata 2021-2031 kwota zadłużenia jednostki pod względem formalnym w całym prognozowanym okresie została ustalona prawidłowo, tzn. z uwzględnieniem skutków wynikających z planowanych sald budżetowych, kwot przychodów oraz rozchodów. Wskazany sposób finansowania ujemnego salda budżetu sprawi, że na koniec 2021 r. ogólne zadłużenie gminy Sokoły w porównaniu z ubiegłym rokiem budżetowym wzrośnie do kwoty 6.340.000 zł i będzie stanowić 21,70% planowanych dochodów budżetowych ogółem, a w odniesieniu do dochodów bieżących – 23,18%. Natomiast od 2022 r., aż do końca okresu prognozowania w kolejnych budżetach gminy planuje się występowanie nadwyżek pomiędzy ogólnymi kwotami dochodów i wydatków. Nadwyżki te zostaną przeznaczone na spłatę istniejących zobowiązań, w wyniku czego, przy jednoczesnym braku zaciągania nowych zobowiązań o charakterze dłużnym (brak przychodów zewnętrznych), ogólne zadłużenie gminy będzie spadać, aż do całkowitej jego spłaty w 2031 r.

Ujęta w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Sokoły wielkość spłat zadłużenia wraz z kosztami jego obsługi w całym prognozowanym okresie nie spowoduje przekroczenia dopuszczanego poziomu indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań, wynikającego z relacji określonej w art. 243 ust. 1 u.f.p. (z uwzględnieniem przepisów szczególnych mających wpływ na tę relację). Margines pomiędzy ustaloną wartością wskaźnika a jego dopuszczalnymi przepisami pułapem w bieżącym roku wyniesie 10,08%, a w przyszłym – 10,95%. Z kolei w latach 2023-2031 będzie on kształtował się w przedziale od 2,08% do 7,58%.

Wartości relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 u.f.p. w okresie prognozy kwoty długu i spłat zobowiązań zasadniczo oparto na nadwyżkach operacyjnych rozumianych jako dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi.

Prognozy nadwyżek operacyjnych w latach 2021-2031 będą przedstawiały się następująco. W bieżącym roku budżetowym została ona zaplanowana w wysokości 41,1 tys. zł. Natomiast w latach 2022-2031 nadwyżki będą się kształtować na stabilnym poziomie, tj. w przedziale od 1,24 mln zł do 1,34 mln zł, z wyjątkiem lat 2024 i 2031, w których wyniosą odpowiednio 665 tys. zł i 855,6 tys. zł.

W świetle danych historycznych wskazane wartości nadwyżek operacyjnych są możliwe do zrealizowania. Aczkolwiek należy mieć na uwadze takie czynniki ryzyka jak długi okres prognozowania, z którym wiąże ryzyko odchyień (niesprawdzalności) w realizacji poszczególnych wielkości planistycznych, oraz potencjalne skutki finansowe wywołane pandemią wirusa SARS-CoV-2.

Dlatego też władze gminy powinny stale monitorować, względnie podejmować odpowiednie działania, pozwalające na osiągnięcie zakładanych poziomów nadwyżek operacyjnych, szczególnie mając na uwadze spełnienie relacji określonej w art. 243 ust. 1 u.f.p.

Uwzględniając powyższe, stwierdzono 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 niniejszej uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Marcin Tyniewicki