

UCHWAŁA Nr II-00311-73/18
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 12 grudnia 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Hajnówka na lata 2019-2029

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 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 Tyniewicz	- przewodniczący
Paweł Gałko	- członek
Dariusz Renczyński	- członek



opiniuje pozytywnie

projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Hajnówka na lata 2019-2029.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały Rady Miasta Hajnówka w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Hajnówka na lata 2019-2029, przedłożonym zarządzeniem Nr 146/18 Burmistrza Miasta Hajnówka z dnia 14 listopada 2018 roku (wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w dniu 14.11.2018 r.). Pod uwagę wzięto również projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu miasta Hajnówka na rok 2019, zawarty w zarządzeniu Nr 145/18 Burmistrza Hajnówki z dnia 14 listopada 2018 roku.

Opiniowany projekt spełnia wymagania określone przepisami art. 226-229 ustawy o finansach publicznych (*powoływana dalej także jako u.f.p.*). Wielkości w nim zawarte są zgodne z projektem uchwały budżetowej miasta Hajnówka na 2019 r.

Z formalnego punktu widzenia projekt spełnia wymóg realistyczności, o którym stanowi z art. 226 ust. 1 u.f.p. Z kolei możliwość realizacji poszczególnych wielkości, a więc ocena realistyczności Wieloletniej Prognozy Finansowej z punktu widzenia osiągnięcia zakładanych kwot, jest w dużej mierze uzależniona od wskaźników, które były podstawą szacunków aż do roku 2029. Na podstawie Objaśnień do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej można stwierdzić, że przyjęte wartości w poszczególnych latach objętych Prognozą zostały wystarczająco uzasadnione i ustalone realistycznie.

Projektowana konstrukcja Wieloletniej Prognozy Finansowej zakłada w planowanym budżecie miasta na 2019 r. ujemne saldo pomiędzy dochodami i wydatkami, które zostanie

sfinansowane przychodami dłużnymi (kredytami). W związku z tym na koniec przyszłego roku ogólne zadłużenie jednostki w porównaniu z rokiem 2018 wzrośnie do kwoty 32.721.463 zł, która będzie stanowić 39,4% planowanych dochodów budżetowych ogółem. Z kolei od roku 2020 przewiduje się występowanie nadwyżek pomiędzy ogólnymi kwotami dochodów i wydatków w kolejnych rocznych budżetach. Nadwyżki te jako rozchody przeznaczone zostaną na spłatę istniejącego zadłużenia, a wobec braku zaciągania nowych zobowiązań, ogólna kwota długu będzie systematycznie spadać, a jego całkowita spłata nastąpi w 2029 r.

Ujęta w projekcie Prognozy wielkość spłat zaciągniętych kredytów wraz z kosztami ich obsługi nie spowoduje przekroczenia dopuszczalnego poziomu indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym stanowi art. 243 ust 1 u.f.p. Przy czym w roku 2022 margines pomiędzy ustaloną wartością wskaźnika a jego dopuszczalnym przepisami pułapem spadnie poniżej 1% i wyniesie 0,93%.

Kształtowanie się indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań na założonych poziomach w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Hajnówka na lata 2019-2029 oparto na nadwyżkach operacyjnych rozumianych jako dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, oraz dochodach ze sprzedaży majątku. Te ostatnie w całym okresie wykazują tendencję spadkową, tj. z 1,5 mln zł w 2028 r. do 100.000 zł w 2029 (w 2029 nie przewiduje się ich pozyskać w ogóle). Zarówno z danych historycznych, jak i z Objasnień do Prognozy wynika, że dochody te zostały oszacowane realistycznie, jak również wskazano majątek stanowiący źródło ich pozyskania.

Z kolei nadwyżki operacyjne mają kształtować się na stabilnym poziomie, w szczególności w latach 2019-2021 będą oscylować w granicach od 4,1 mln do 4,9 mln zł, a w latach 2021-2029 – w granicach 5 mln zł – 5,3 mln zł. Biorąc pod uwagę dane historyczne powyższe prognozy wydają się być realne do osiągnięcia.

W kontekście poprawności formalnej projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Hajnówka Skład Orzekający zauważa, że wartości wykonane wykazano niezgodnie danymi wynikającymi ze sprawozdań Rb-NDS. W szczególności odnosi się to do kolumn:

- 1) nr 4 – Przychody budżetu dla lat 2016-2017, w której należało wykazać odpowiednio kwoty 812.626,75 zł i 4.669.323,05 zł;
- 2) nr 4.2 dotyczącej wolnych środków dla lat 2016-2017, w której należało wykazać odpowiednio kwoty 812.626,75 zł i 1.869.323,03 zł;

Uwzględniając powyższe, stwierdzono jak w sentencji.

POUCZENIE

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy prawo do wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Marcin Tyniewicz

UCHWAŁA Nr II-00310-73/18
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 12 grudnia 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej miasta Hajnówka na 2019 r. oraz o możliwości sfinansowania przewidzianego w nim deficytu budżetowego

Na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 238 ust. 1 pkt 2, art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 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
Dariusz Renczyński	- członek



opiniuje pozytywnie:

- 1) przedłożony projekt uchwały budżetowej miasta Hajnówka na 2019 r.,**
- 2) możliwość sfinansowania deficytu przewidzianego w projekcie budżetu miasta Hajnówka na 2019 r.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały Rady Miasta Hajnówka w sprawie uchwalenia budżetu miasta Hajnówka na rok 2019 rok wraz z załącznikami, uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi, przedłożonym przez Burmistrza Miasta Hajnówka zarządzeniem Nr 145/18 z dnia 14 listopada 2018 r. (wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w dniu 15.11.2018 r.). Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający wziął pod uwagę również projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Hajnówka na lata 2019-2029 zawarty w zarządzeniu Nr 146/18 Burmistrza Miasta Hajnówka z dnia 14 listopada br.

Zgodnie z opiniowanym projektem podstawowe wielkości budżetu miasta Hajnówka na 2019 r. planuje się w następujących wysokościach:

- dochody ogółem – 83.127.302 zł, w tym dochody bieżące – 74.906.433 zł, dochody majątkowe – 8.220.869 zł;
- wydatki ogółem – 94.803.434 zł, w tym wydatki bieżące – 70.749.078 zł, wydatki majątkowe – 24.054.356 zł;
- przychody ogółem – 15.316.144 zł;
- rozchody ogółem – 3.640.012 zł.

W związku z powyższym w deficyt w budżecie gminy wyniesie 11.676.132 zł i w całości zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z planowanych do

zaciągnięcia kredytów (§5 projektu uchwały). Wskazane źródło finansowania ujemnego salda budżetu jest zgodne art. 217 ust. 2 pkt 2 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 zaplanowana została w wysokości 4.157.355 zł.

Przedstawiony projekt uchwały budżetowej spełnia wymagania określone przepisami art. 211-212, art. 214-215, art. 222-223, art. 235-237, art. 242-243 i art. 258 u.f.p. Plan dochodów i wydatków budżetu opracowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz z wyodrębnieniem dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań, o których mowa w art. 237 ust. 2 u.f.p.

Z formalnego punktu widzenia sposób sfinansowania ujemnego salda pomiędzy ogólnymi kwotami dochodów i wydatków nie budzi zastrzeżeń Składu Orzekającego. Z kolei w aspekcie materialnym pokrycie przychodami dłużnymi (kredytami) spowoduje, że na koniec 2019 r. ogólne zadłużenie jednostki w porównaniu z bieżącym rokiem wzrośnie do kwoty 32.721.463 zł, która będzie stanowić 39,4% planowanych dochodów budżetowych ogółem.

Ujęta w planowanym budżecie wielkość spłaty zaciągniętych kredytów wraz z kosztami ich obsługi nie spowoduje przekroczenia dopuszczalnego poziomu indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym stanowi art. 243 ust 1 u.f.p. Zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową Miasta Hajnówka na lata 2019-2029 wskaźnik ten wyniesie 5,05% wobec dopuszczanego pułapu w wysokości 6,72%. Z formalnego punktu widzenia relacja wynikająca z powoływanego przepisu ustawy o finansach publicznych również zostanie zachowana w kolejnych latach obowiązywania Wieloletniej Prognozy Finansowej, przy przyjętym planie realizacji nadwyżek operacyjnych w granicach od 4,1 mln zł do 5,3 mln zł.

Uwzględniając powyższe, stwierdzono jak w sentencji.

POUCZENIE

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy prawo do wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Marcin Tyniewicz

