URZĄD MIASTA HAJNÓWKA
SEKRETARIAT
27-01-2020
863
Nr z rejestru ..... zał. ..... podpis

SK
27.01.2020 r.

UCHWAŁA Nr II-00312-78/20
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 22 stycznia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu miasta Hajnówka oraz o możliwości sfinansowania deficytu przewidzianego na 2020 rok w budżecie miasta Hajnówka

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 przewidzianego na 2020 r. w budżecie miasta Hajnówka;
2. prawidłowość planowanej kwoty długu miasta Hajnówka wynikającej z zaciągniętych i planowanych zobowiązań, o których 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 XIII/104/19 Rady Miasta Hajnówka z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Hajnówka na lata 2020-2029 oraz uchwałę Nr XIII/103/19 z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Hajnówka na rok 2020.

W przyjętym budżecie miasta na 2020 rok podstawowe wielkości zaplanowano w następujących wysokościach:

- dochody ogółem – 97.100.226 zł, w tym dochody bieżące – 87.260.797 zł, dochody majątkowe – 9.839.429 zł;
- wydatki ogółem – 98.022.343 zł, w tym wydatki bieżące – 83.021.827 zł, wydatki majątkowe – 15.000.516 zł;
- przychody ogółem – 8.789.470 zł;
- rozchody ogółem – 7.867.353 zł.

W związku z powyższym w deficyt w budżecie miasta wyniesie 922.117 zł i zgodnie z §5 uchwały budżetowej w całości zostanie sfinansowany przychodami wynikającymi

z rozliczenia środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Wskazane źródło finansowania ujemnego salda budżetu jest zgodne art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych *(powoływana dalej również jako u.f.p.)* a przychody z tego tytułu zostały uwzględnione w planie przychodów budżetu (załącznik nr 4 do uchwały budżetowej). Z kolei nadwyżka operacyjna rozumiana jako dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi zaplanowana została w wysokości 4.238.970 zł, przez co zrealizowano obowiązek zrównoważenia sekcji bieżącej budżetu stosownie do art. 242 ust.1 u.f.p.

W świetle Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Hajnówka na lata 2020-2029 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań kwota zadłużenia jednostki pod względem formalnym w całym prognozowanym okresie została ustalona prawidłowo, tzn. z uwzględnieniem: finansowych skutków wynikających z planowanych sald budżetowych, kwot przychodów i rozchodów. Mając na uwadze to, że ujemne saldo budżetu zostanie sfinansowane przychodami wewnętrznymi, na koniec bieżącego roku ogólne zadłużenie jednostki w porównaniu z rokiem 2019 obniży się do kwoty 28.204.242 zł, która będzie stanowić 29,05% planowanych dochodów budżetowych ogółem, a w odniesieniu do dochodów bieżących – 32,32%. Natomiast od 2021 r. kolejne roczne budżety miasta Hajnówka mają zamykać się nadwyżkami pomiędzy ogólnymi kwotami dochodów i wydatków, które zostaną przeznaczone na spłatę istniejącego zadłużenia. W konsekwencji ogólne zadłużenie, przy braku nowych przychodów dłużnych (zewnętrznych), będzie systematycznie spadać, a jego całkowita spłata nastąpi w 2029 r.

Z formalnego punktu widzenia ujęta w Wieloletniej Prognozie Miasta Hajnówka wielkości spłat zadłużenia wraz z kosztami ich obsługi w latach 2020-2029 nie spowoduje przekroczenia dopuszczanego poziomu indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań, wynikającego z relacji określonej w art. 243 ust. 1 u.f.p. w zw. z art. 9 ust. 1-4 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500)[1]. W szczególności margines pomiędzy prognozowaną wartością wskaźnika, przy uwzględnieniu ustawowych włączeń na podstawie art. 243 ust. 3 u.f.p. w 2020 r., a jego dopuszczalnym przepisami pułapem został ustalony w przedziale od 1,09% do 5,82%, z wyjątkiem lat 2021-2022, w których spadnie poniżej 1% i wyniesie odpowiednio 0,54% i 0,23%. Oznacza to, że istnieje realne ryzyko naruszenia powoływanego art. 243 ust. 1 u.f.p., szczególnie jeżeli weźmie się pod uwagę czynniki, które mają wpływ na kształtowanie relacji określonej w tym przepisie.

Wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Hajnówka wartości indywidulanego wskaźnika spłaty zobowiązań oparto – obok wyłączeń na podstawie art. 243 ust. 3 u.f.p. w 2020 r. – na nadwyżkach operacyjnych rozumianych jako dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (saldach operacyjnych spełniających reguły wydatkowe z art. 242 u.f.p.) oraz na dochodach ze sprzedaży majątku.

Nadwyżki te mają kształtować się w przedziale od 4,24 mln zł do 4,83 zł, a więc zostały zaplanowane na dosyć stabilnym poziomie. W kontekście historycznym powyższe wartości nadwyżek wydają się być realnie oszacowane.

Wpływ na kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 u.f.p. będą miały również dochody ze sprzedaży majątku, przy czym w bieżącym roku ich znaczenie będzie kluczowe, mniejsze – w latach 2021-2025. W świetle Wieloletniej Prognozy Finansowej w 2020 r. zaplanowano je w wysokości 2,59 mln zł, a w kolejnych latach wskazanego okresu kształtować się będą w przedziale od 322,3 tys. zł do 500 tys. zł. W kontekście danych historycznych powyższe

[1] Konstrukcja relacji określona na podstawie wskazanych przepisów obowiązuje na okres 2020-2025 i od 2026 r.

szacunki wydają się być realistyczne. Dodatkowo w odniesieniu do kwoty dochodów z tego tytułu zaplanowanej w bieżącym roku w objaśnieniach do Prognozy wskazano nieruchomości, które będą podlegały sprzedaży.

Analiza realistyczności powyższych wartości w kontekście danych historycznych nie zmienia jednak faktu, że po pierwsze ocena kształtowania się relacji, o której stanowi art. 243 ust. 1 u.f.p. i samej kwoty długu miasta Hajnówka jest ograniczona ze względu na dosyć długą perspektywę planowania finansowego, z którą wiąże się również większe prawdopodobieństwo niesprawdzalności prognozowanych wartości. Po drugie w oparciu o zaprezentowane dane planistyczne w Wieloletniej Prognozie Finansowej w latach 2021-2022 ryzyko niespełnienia powoływanej relacji jest dosyć duże. W zależności od stopnia niezrealizowania planowanych nadwyżek operacyjnych oraz dochodów ze sprzedaży majątku ryzyko to jeszcze wzrasta we wskazanym okresie.

Reasumując Skład Orzekający stwierdza, że zachowanie relacji określonej w art. 243 ust. 1 u.f.p. w kolejnych latach Wieloletniej Prognozy Finansowej uwarunkowane będzie przede wszystkim realizacją planowanych nadwyżek operacyjnych, a dodatkowo w latach 2021-2023 realizacją dochodów ze sprzedaży majątku w kwocie zaplanowanej w roku 2020. Z uwagi na dość długi okres planowania organy gminy powinny być świadome ryzyka niesprawdzalności tych szacunków powodowanego szeregiem czynników, w tym negatywnych zmian koniunkturze w gospodarczej. Może to przełożyć się na wielkość dochodów bieżących, a w konsekwencji na planowane nadwyżki operacyjne i sam wskaźnik spłaty zobowiązań.

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