

UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-53/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 14 stycznia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w budżecie miasta Hajnówka na 2022 r. oraz o prawidłowości planowanej kwoty długu 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 z późn. zm.), 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 2021 r. poz. 305 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
Katarzyna Gawrońska	- członek

opiniuje pozytywnie:

- 1) możliwość sfinansowania deficytu przedstawionego w budżecie miasta Hajnówka na 2022 r.;
- 2) prawidłowość planowanej kwoty długu miasta Hajnówka wynikającej z 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 XXXII/247/21 Rady Miasta Hajnówka z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Hajnówka na lata 2022-2030 oraz uchwałę Nr XXXII/246/21 z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Hajnówka na rok 2022.

W przyjętym budżecie miasta na 2022 r. podstawowe wielkości ustalono w następujących wysokościach:

- dochody ogółem – 103.114.201 zł, w tym dochody bieżące – 86.877.713 zł, dochody majątkowe – 16.236.488 zł;
- wydatki ogółem – 106.700.162 zł, w tym wydatki bieżące – 87.143.796 zł, wydatki majątkowe – 19.556.366 zł;
- przychody ogółem – 6.304.513 zł;
- rozchody ogółem – 2.718.552 zł.

W związku z powyższym deficyt w budżecie miasta wyniesie 3.585.961 zł, który zgodnie z §5 uchwały budżetowej zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z:

- rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowego z udziałem tych środków w kwocie 783.326 zł;
- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 2.802.635 zł.

Z formalnego punktu widzenia źródła finansowania ujemnego salda budżetu są zgodne art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych (powoływana dalej również jako u.f.p.), a przychody z tych tytułów zostały uwzględnione w planie przychodów budżetu (Załącznik Nr 4 do uchwały budżetowej). Z kolei mając na uwadze sekcję bieżącą budżetu zaplanowane zostało ujemne saldo pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi (deficyt operacyjny) w wysokości 266.083 zł, przy czym angażowana łączna kwota przychodów wewnętrznych w postaci wolnych środków będzie wystarczająca na sfinansowanie powyższego salda, przez co została spełniona relacja wynikająca z art. 242 ust. 1 u.f.p.

W odniesieniu do możliwości sfinansowania planowanego deficytu ze wskazanych źródeł oraz pokrycia kwoty rozchodów w wysokości 2.718.552 zł przeznaczonych na spłatę kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji, Skład Orzekający zauważa co następuje. Na podstawie bilansu wykonania budżetu za 2020 r. oraz przewidywanego wykonania budżetu za 2021 r., wynikającego z przedłożonej Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022-2030, stwierdzić należy, że jednostka będzie posiadała aktywa (przychody wewnętrzne) w łącznej kwocie 6.304.513 zł służące powyższemu celom.

W świetle Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Hajnówka na lata 2022-2030 kwota zadłużenia jednostki pod względem formalnym w całym prognozowanym okresie została ustalona prawidłowo, tzn. z uwzględnieniem planowanych kwot rozchodów oraz skutków rozdysponowania nadwyżek budżetowych. W efekcie realizacji uchwalonego budżetu ogólne zadłużenie miasta na koniec 2022 r. wyniesie 24.352.664 zł i stanowić będzie 23,62% planowanych dochodów budżetowych ogółem, a w odniesieniu do dochodów bieżących – 28,03%. Począwszy od roku 2023 przewiduje się występowanie nadwyżek pomiędzy ogólnymi kwotami dochodów i wydatków w kolejnych rocznych budżetach. Nadwyżki te przeznaczone zostaną na spłatę istniejącego zadłużenia, a wobec braku zaciągania nowych zobowiązań, ogólna kwota długu będzie systematycznie spadać i jego całkowita spłata nastąpi w 2030 r.

Ujęta w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Hajnówka wielkość spłat zadłużenia wraz z kosztami ich 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. Przy czym Burmistrz Miasta mając na uwadze art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500 oraz z 2021 r. poz. 1927) w piśmie z dnia 27.12.2021 r. wskazał, że dla ustalenia powyższej relacji w latach 2022-2025 będzie uwzględniana wartość średniej arytmetycznej dla ostatnich siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

W związku z powyższym w całym prognozowanym okresie margines pomiędzy ustaloną wartością wskaźnika a jego dopuszczalnym przepisami pułapem będzie kształtował się w przedziale od 1,93% do 5,37%. Oznacza to, że przyjęte wartości wskaźnika spłat zobowiązań zostały zaplanowane na względnie bezpiecznych poziomach.

Skład Orzekający zauważa, że wpływ na kształtowanie się powoływanej relacji z art. 243 ust. 1 u.f.p. w latach 2022-2030 będą miały dwie wielkości: przede wszystkim nadwyżki operacyjne rozumiane jako dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (saldo operacyjne spełniające reguły wydatkowe z art. 242 u.f.p.) oraz w mniejszym stopniu – dochody ze sprzedaży majątku, ale tylko dla wskaźnika ustalanego na lata 2022-2025, a w związku z tym brane są pod uwagę prognozowane wielkości z tego tytułu z lat 2022-2024. W okresie tym dochody ze sprzedaży majątku będą kształtowały się na stałych poziomach, tzn. w 2022 r. mają osiągnąć poziom 553 tys. zł, w a kolejnych dwóch latach wyniosą 500 tys. zł w każdym roku. W świetle danych historycznych powyższe szacunki wydają się być realistyczne, a nawet zostały zaplanowane znacznie poniżej wartości wykonanych w latach poprzednich.

Z kolei nadwyżki operacyjne w latach 2023-2030 charakteryzują się względnie stabilnym poziomem, tzn. będą kształtować się w przedziale od 4,18 mln zł do 4,46 mln zł. Wyjątek stanowić będzie rok przyszły, o czym była już mowa, w którym wystąpi deficyt operacyjny w wysokości 266,1 tys. zł, przy czym powód jego wystąpienia został uzasadniony w Objasnieniach do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Z jednej strony w kontekście danych historycznych powyższe prognozy salda operacyjnego wydają się być możliwe do zrealizowania, z drugiej – należy mieć tu na względzie różne ryzyka, które wpływają na realizację określonych wartości warunkujących poziomy tego salda, w szczególności wartości dochodów i wydatków bieżących. Dlatego też kluczowe znaczenie będzie faktyczna realizacja kolejnych budżetów rocznych. Aczkolwiek co do przedstawionych wartości wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Hajnówka Skład Orzekający nie wnosi zastrzeżeń.

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