

UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-66/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 11 stycznia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w budżecie miasta Hajnówka na 2023 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 2022 r. poz. 1668), 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 2022 r. poz. 1634 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 2023 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 XL/320/22 Rady Miasta Hajnówka z dnia 21 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Hajnówka na lata 2023-2030 oraz uchwałę Nr XL/319/22 z dnia 21 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Hajnówka na rok 2023.

W przyjętym budżecie miasta na 2023 r. podstawowe wielkości ustalono w następujących wysokościach:

- dochody ogółem – 114.824.884 zł, w tym dochody bieżące – 88.413.067 zł, dochody majątkowe – 26.411.817 zł;
- wydatki ogółem – 119.298.299 zł, w tym wydatki bieżące – 88.585.163 zł, wydatki majątkowe – 30.713.136 zł;
- przychody ogółem – 7.303.832 zł;
- rozchody ogółem – 2.830.417 zł.

W związku z powyższym deficyt w budżecie miasta wyniesie 4.473.415 zł, który zgodnie z §5 uchwały budżetowej zostanie sfinansowany przychodami wewnętrznymi pochodzącymi z:

- 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 235.726 zł;

- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.237.689 zł.

Z formalnego punktu widzenia wskazane źródła finansowania planowanego deficytu budżetu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych (powoływana dalej także jako u.f.p.) oraz zostały uwzględnione w planie przychodów budżetu (Załącznik Nr 4 do uchwały budżetowej).

Z kolei w sekcji bieżącej budżetu przewidziano ujemne saldo (deficyt operacyjny) pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi w wysokości 172.096 zł. Sposób pokrycia tego salda nie budzi zastrzeżeń Składu Orzekającego w kontekście spełnienia reguły określonej w art. 242 ust 1 u.f.p. oraz w kontekście zasady bilansowania się sald operacyjnych w latach 2022-2025 wynikającej z art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1927).

Zauważyć ponadto należy, że kwota przychodów wewnętrznych angażowanych w budżecie została realnie oszacowana. W szczególności na podstawie analizy bilansu wykonania budżetu miasta Hajnówka za 2021 r. oraz przewidywanego wykonania budżetu za 2022 r. wynikającego z Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Hajnówka na lata 2023-2030, można stwierdzić, że jednostka będzie posiadała wystarczającą ilość przychodów wewnętrznych pozwalającej na pokrycie planowanego deficytu, w tym na pokrycie deficytu operacyjnego, oraz na sfinansowanie rozchodów przeznaczonych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W świetle Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Hajnówka na lata 2023-2030 kwota zadłużenia jednostki pod względem formalnym w całym prognozowanym okresie została ustalona prawidłowo, tzn. z uwzględnieniem planowanych kwot rozchodów oraz mając na uwadze przeznaczenie projektowanych nadwyżek budżetowych. W efekcie realizacji uchwalonego budżetu ogólne zadłużenie miasta na koniec 2023 r. wyniesie 21.522.247 zł i stanowić będzie 18,74% planowanych dochodów budżetowych ogółem, a w odniesieniu do dochodów bieżących – 24,34%. Jednocześnie zauważyć należy, że jednostka w całym okresie prognozowania nie zamierza zaciągać nowych zobowiązań dłużnych, przy czym od roku 2024 w kolejnych rocznych budżetach miasta przewiduje się występowanie nadwyżek pomiędzy ogólnymi kwotami dochodów i wydatków. Nadwyżki te przeznaczone zostaną na spłatę istniejącego zadłużenia, skutkiem czego będzie ono systematycznie spadać i całkowita jego spłata nastąpi w roku 2030 r.

Ujęta w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Hajnówka wielkość spłat zadłużenia wraz z kosztami ich obsługi nie spowodują w latach 2023-2030 przekroczenia dopuszczanego poziomu indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań, wynikającego z relacji określonej w art. 243 ust. 1 u.f.p. Margines pomiędzy ustaloną wartością wskaźnika a jego dopuszczalnym przepisami pułapem będzie kształtował się w przedziale od 1,67% do 5,41%. W ocenie Składu Orzekającego prezentowane prognozy 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 2023-2030 będą miały dwie wielkości: przede wszystkim salda operacyjne rozumiane jako różnice pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi uwzględniając reguły wydatkowe z art. 242 u.f.p., oraz w mniejszym stopniu – dochody ze sprzedaży majątku, ale tylko dla wskaźnika ustalanego na lata 2023-2025, a w związku z tym brane są pod uwagę prognozowane wielkości z tego tytułu z lat 2023-2024. W okresie tym dochody te wykazują tendencję spadkową od 1,58 mln zł do 322,3 tys. zł. Szacunki te zostały uzasadnione w objaśnieniach do Prognozy, a w świetle danych historycznych należy uznać je za realistyczne, tym bardziej, że zostały zaplanowane znacznie poniżej wartości wykonanych w latach poprzednich.

Mając na uwadze sekcję bieżącą budżetu miasta Hajnówka, to jej salda w latach 2023-2030 wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej będą kształtować się następująco. W bieżącym roku,

o czym była już mowa, zaplanowany został deficyt operacyjny, który ze względu na sposób jego pokrycia nie budzi wątpliwości w kontekście art. 242 ust. 1 u.f.p. Z kolei w latach 2024-2030 jednostka prognozuje występowanie nadwyżek operacyjnych, charakteryzujących się stałą tendencją wzrostową w przedziale od 2,30 mln zł do 7,28 mln zł.

W kontekście danych historycznych powyższe prognozy salda operacyjnego wydają się być możliwe do zrealizowania, przy czym należy mieć tu na względzie różne czynniki ryzyka, w tym czynnik planowania. Wpływają one na realizację określonych wartości warunkujących poziomy tego salda, w szczególności wartości dochodów i wydatków bieżących. Dlatego w kontekście planowania za dosyć optymistyczne Skład Orzekający uznał szacunki salda operacyjnego przewidziane na lata 2028-2030, w których ma się ono kształtować w przedziale od 6,35 mln zł do 7,28 mln zł, aczkolwiek w objaśnieniach do Prognozy odniesiono się do tych wartości.

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 Tyniewicki