

UCHWAŁA Nr RIO.II-00310-89/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 4 grudnia 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej miasta Hajnówka na 2026 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 2025 r. poz. 7), 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 2025 r. poz. 1483) oraz Zarządzenia Nr 7/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 27 lipca 2023 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących,

Skład Orzekający w osobach:

Marcin Tyniewicki	- przewodniczący
Paweł Gałko	- członek
Ewa Lotko	- członek

opiniuje pozytywnie:

- 1) przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu miasta Hajnówka na 2026 rok,**
- 2) możliwość sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie budżetu miasta Hajnówka na 2026 rok.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia budżetu miasta Hajnówka na 2026 rok wraz z załącznikami i uzasadnieniem, przedłożony przez Burmistrza Miasta Hajnówka zarządzeniem Nr 116/2025 z dnia 14 listopada 2025 r. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający wziął pod uwagę również projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Hajnówka na lata 2026-2030 zawarty w zarządzeniu Nr 117/2025 Burmistrza Miasta Hajnówka z dnia 14 listopada 2025 r.

Zgodnie z opiniowanym projektem podstawowe wielkości budżetu miasta Hajnówka na 2026 r. planuje się w następujących wysokościach:

- dochody ogółem - 131.673.701,00 zł, w tym dochody bieżące - 125.563.221,00 zł, dochody majątkowe - 6.110.480,00 zł;
- wydatki ogółem - 133.046.752,00 zł, w tym wydatki bieżące - 118.829.687,00 zł, wydatki majątkowe - 14.217.065,00 zł;
- przychody ogółem - 4.009.199,00 zł;
- rozchody ogółem - 2.636.148,00 zł.

Przedstawiony projekt uchwały budżetowej spełnia wymagania określone przepisami art. 211-212, art. 214-215, art. 217, art. 222-223, art. 235-237, art. 242-243 i art. 258 ustawy o finansach publicznych (*powoływana dalej również jako 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. W kontekście formalnoprawnym wątpliwości budzi jedynie niezgodność kwoty w wysokości 459.500 zł wykazanej w kolumnie „środki pochodzące z innych źródeł” w poz. 1.20 załącznika określającego zadania inwestycyjne (załącznik nr 3 do projektu uchwały) z kwotą dochodów w wysokości 495.500 zł wykazaną w planie dochodów (załącznik nr 1 do projektu uchwały) w rozdziale 92695, §6350.

W opiniowanym projekcie budżetu zaplanowane zostało ujemne saldo pomiędzy ogólnymi kwotami dochodów i wydatków w wysokości 1.373.051,00 zł i zgodnie z §5 projektu uchwały zostanie ono sfinansowane przychodami wewnętrznymi pochodzącymi z:

- 1) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w ustawie o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi w kwocie 233.317,00 zł;
- 2) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w ustawie o utrzymaniu porządku i czystości w gminach w kwocie 924.316,00 zł;
- 3) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 u.f.p. i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 215.418,00 zł.

Pod względem formalnym wskazane źródła finansowania planowanego deficytu budżetu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. oraz zostały uwzględnione w planie przychodów budżetu (załącznik nr 4 do projektu uchwały budżetowej).

Zauważyć ponadto należy, że jednostka zamierza w projektowanym budżecie zaangażować przychody wewnętrzne w łącznej wysokości 4.009.199,00 zł. Zostały one realnie oszacowane mając na uwadze analizę bilansu wykonania budżetu miasta Hajnówka za 2024 r. oraz przewidywane wykonanie budżetu za 2025 r. wynikające z przedłożonego projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Hajnówka na lata 2026-2030. Tym samym plan sfinansowania przychodami wewnętrznymi deficytu budżetu w wysokości 1.373.051,00 zł oraz jego rozchodów w wysokości 2.636.148,00 zł został uprawdopodobniony.

W sekcji bieżącej projektowanego budżetu miasta przewidziano dodatnie saldo (tzw. nadwyżkę operacyjną) pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi w wysokości 6.733.534,00 zł. W związku z czym zrealizowano dyspozycję wynikającą z art. 242 ust 1 u.f.p., który ustanawia ogólną regułę zachowania równowagi albo dodatniego salda w części operacyjnej budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W kontekście zadłużenia miasta Hajnówka stwierdzić należy, że realizacja projektowanego budżetu na 2026 r. w zaproponowanym kształcie spowoduje obniżenie ogólnej kwoty długu jednostki w porównaniu z bieżącym rokiem z 16.072.296,00 zł do 13.436.148,00 zł. W konsekwencji dług ten na koniec 2026 r. stanowić będzie 10,20% planowanych dochodów budżetowych ogółem, a w odniesieniu do dochodów bieżących – 10,70%.

Ujęta w projektowanym budżecie wielkość spłat istniejącego zadłużenia wraz z kosztami jego obsługi, jak również realizacja określonych wartości z zakresu dochodów i wydatków bieżących, nie spowodują w 2026 r. i w latach kolejnych przekroczenia dopuszczanego poziomu indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań, wynikającego z relacji określonej w art. 243 ust. 1 u.f.p. Zgodnie z przedłożonym projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Hajnówka na lata 2026-2030 wskaźnik ten w przyszłym roku wyniesie 3,27% wobec dopuszczanego pułapu w wysokości 11,93% (prawa strona relacji z art. 243 ust. 1 u.f.p. na podstawie danych za III kwartał roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy). Jednocześnie należy mieć przy tym na uwadze, że opiniowany projekt budżetu będzie miał wpływ na kształtowanie się powyższej relacji z art. 243 ust. 1 u.f.p. w latach 2027-2030, której wartości w tym okresie nie budzą zastrzeżeń Składu Orzekającego. Aczkolwiek ich osiągnięcie uzależnione będzie od realizacji założonych wielkości dochodów bieżących i przestrzegania poziomów wydatków bieżących, które w konsekwencji będą kształtowały prognozowane nadwyżki operacyjne.

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