

## UCHWAŁA Nr II-00311- 13/19

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Białymstoku z dnia 27 listopada 2019 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia  
Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Hajnówka na lata 2020-2028**

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 2019 r., poz. 2137), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku 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:

Paweł Gałko	- przewodniczący
Katarzyna Gawrońska	- członek
Agnieszka Gerasimiuk	- członek

### **opiniuje pozytywnie**

**projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy  
Hajnówka na lata 2020-2028, przedłożony przez Wójta Gminy Hajnówka**

### **Uzasadnienie**

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Hajnówka na lata 2020-2028, zawartym w zarządzeniu Nr 117/2019 Wójta Gminy Hajnówka z dnia 14 listopada 2019 r. (data wpływu do RIO: 14.11.2019 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Hajnówka na 2020 rok przyjętego zarządzeniem Nr 116/2019 Wójta Gminy Hajnówka z dnia 14 listopada 2019 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Hajnówka na lata 2020-2028 spełnia wymagania formalne w zakresie kompletności przedmiotu regulacji określone w przepisach art. 226, art. 227 i art. 229 ustawy o finansach publicznych oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92, ze zm.). Przyjęte dla roku 2020 wartości znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2020 rok i są z nim zgodne.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w wysokości 16.932.308 zł (w tym dochody bieżące: 16.678.123 zł; dochody majątkowe: 254.185 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 17.132.308 zł (w tym wydatki bieżące: 15.977.623 zł; wydatki majątkowe: 1.154.685 zł).

Gmina Hajnówka planuje na 2020 rok deficyt budżetu w wysokości 200.000 zł, który ma być sfinansowany w całości przychodami zewnętrznymi pochodzącymi z zaciągniętych kredytów. Wskazane źródło pokrycia planowanego deficytu jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.).

Łączna planowana w projekcie kwota przychodów wynosi 985.860 zł (kredyty i pożyczki). Łączna kwota rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych została zaplanowana na poziomie 785.860 zł.

Z określonych w projekcie WPF wartości wynika, iż w roku 2020, jak i kolejnych latach objętych prognozą spłaty długu, nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zw. z art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500).

W planowanym budżecie roku 2020 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z należnymi odsetkami wynosi 7,29% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2019 r. stanowiącym 10,58% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 10,25%).

W latach następnych margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem corocznie będzie kształtował się na następujących poziomach: rok 2021 – 2,14%; rok 2022 – 0,92%; rok 2023 – 0,93%; rok 2024 – 0,62%; rok 2025 – 0,20%; rok 2026 – 5,50%; rok 2027 – 4,89%; rok 2028 – 4,35%.

Gmina Hajnówka zamierza spłacać zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia dług do końca 2028 roku, przy czym począwszy od 2021 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zaciągania długu publicznego). Według założeń przedłożonego projektu WPF Gmina ma osiągać począwszy od 2021 roku dodatnie wyniki budżetów (kol. 3 tabeli wpf), które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu (kol. 3.1 tabeli wpf).

Najwyższe zadłużenie ma wystąpić w projektowanym okresie wpf na koniec 2020 r. w wysokości 4.562.229,60 zł (stosunek długu do planowanych dochodów ogółem wyniesie 26,94%), w pozostałych okresach jego wielkość ma sukcesywnie maleć.

Ponadto w kolejnych latach zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wielkość ta w okresie prognozy kształtuje się odpowiednio od 700.500 zł w roku 2020 do 889.412,03 zł w roku 2022. Biorąc pod uwagę dane historyczne z lat 2014 – 2018, a także przewidywane wykonanie roku 2019 Skład Orzekający stwierdza, iż w okresie objętym WPF wynik z działalności bieżącej jest planowany na poziomie zbliżonym do wielkości wykonanych w latach ubiegłych.

Wynik z działalności bieżącej wynosił odpowiednio:

- |                               |                  |
|-------------------------------|------------------|
| – wykonanie 2017              | 948.797,62 zł;   |
| – wykonanie 2018              | 1.108.085,15 zł; |
| – przewidywane wykonanie 2019 | 835.403 zł.      |

Gmina w okresie objętym WPF planuje uzyskać wpływy ze sprzedaży majątku w roku 2020 w kwocie 201.000 zł, w roku 2021 w kwocie 150.000 zł, w roku 2022 w kwocie 50.000 zł. W pozostałych latach nie prognozuje się dochodów z powyższego tytułu.

Jak tego wymagają przepisy art. 226 ustawy o finansach publicznych, wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna, do wieloletniej prognozy finansowej powinny też być dołączone objaśnienia przyjętych wartości. Przedłożony projekt wieloletniej prognozy finansowej Gminy Hajnówka, w świetle przedstawionych powyżej danych, zawiera zdaniem Składu Orzekającego wystarczające objaśnienia, wskazujące w należyтым stopniu na zachowanie wymogu realistyczności prognozy.

Reasumując należy podkreślić, iż w gestii Gminy jest nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w prognozie wieloletniej. Niezrealizowanie wartości istotnych z punktu widzenia ustalania dopuszczalnych w poszczególnych latach wskaźników spłaty zobowiązań może bowiem w sposób istotny zagrozić prawidłowości uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach.

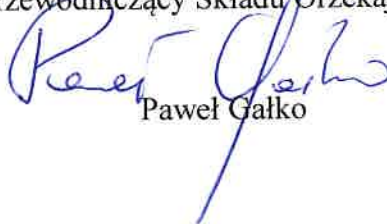
Skład Orzekający wydając – z wyżej przytoczonych względów – **pozytywną opinię** o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Hajnówka na lata 2020 – 2028 podkreśla konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym projektem, celem urzeczywistnienia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych, indywidualnych wskaźników spłaty zadłużenia warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów.

Biorąc pod uwagę przedstawione okoliczności, Skład Orzekający wydał opinię 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 uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego



Paweł Gałko

