

**UCHWAŁA Nr II-00311- 1/20**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Białymstoku z dnia 23 listopada 2020 r.**  
**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia**  
**Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Hajnówka na lata 2021-2028**

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
Marcin Tyniewicki	- członek

**opiniuje pozytywnie**

**projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy**  
**Hajnówka na lata 2021-2028, przedłożony przez Wójta Gminy Hajnówka**

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Hajnówka na lata 2021-2028, zawartym w zarządzeniu Nr 261/2020 Wójta Gminy Hajnówka z dnia 12 listopada 2020 r. (data wpływu do RIO: 13.11.2020 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Hajnówka na 2021 rok przyjętego zarządzeniem Nr 260/2020 Wójta Gminy Hajnówka z dnia 12 listopada 2020 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Hajnówka na lata 2021-2028 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 2021 wartości znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2021 rok i są z nim zgodne.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w wysokości 17.612.713 zł (w tym dochody bieżące: 17.391.443 zł; dochody majątkowe: 221.270 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 18.643.888 zł (w tym wydatki bieżące: 16.189.888 zł; wydatki majątkowe: 2.454.000 zł).

Gmina Hajnówka planuje na 2021 rok deficyt budżetu w wysokości 1.031.175 zł, który ma być sfinansowany przychodami pochodzącymi z:

- 1) wolnych środków w kwocie 500.000 zł;

- 2) zaciągniętych kredytów w kwocie 400.000 zł;
- 3) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 131.175 zł.

Wskazane źródła pokrycia planowanego deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2, 6 oraz 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.).

Łączna planowana w projekcie kwota przychodów wynosi 1.785.243 zł. Powyższą kwotę stanowią kredyty w wysokości 1.154.068 zł, wolne środki w wysokości 500.000 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w wysokości 131.175 zł. Łączna kwota rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych została zaplanowana na poziomie 754.068 zł.

Analiza sprawozdań budżetowych oraz finansowych j.s.t., w tym bilansu z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2019 r. jak również przewidywanego wykonania budżetu za rok 2020 określonego w załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazuje, iż przychody wewnętrzne w łącznej wysokości 631.175 zł będą możliwe do zaangażowania w roku 2021.

Z określonych w projekcie WPF wartości wynika, iż w roku 2021, jak i kolejnych latach objętych prognozą spłaty długu, nie zostaną naruszone relacje, o których 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) i art. 15zob ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19... (Dz. U. z 2020 r. poz. 374, ze zm.).

W planowanym budżecie roku 2021 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z należnymi odsetkami wynosi 7,02% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2020 r. stanowiącym 11,86% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 13,02%).

W latach następnych margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem corocznie będzie kształtował się na następujących poziomach: rok 2022 – 6,36%; rok 2023 – 5,19%; rok 2024 – 5,17%; rok 2025 – 4,38%; rok 2026 – 8,29%; rok 2027 – 7,88%; rok 2028 – 7,64%.

Gmina Hajnówka zamierza spłacać zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia dług do końca 2028 roku, przy czym począwszy od 2022 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zaciągania długu publicznego). Według założeń przedłożonego projektu WPF Gmina ma osiągać począwszy od 2022 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 2021 r. w wysokości 4.362.229,60 zł (stosunek długu do planowanych dochodów ogółem wyniesie 24,77%), 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 1.158.528 zł w latach 2026 - 2028 do 1.294.840 zł w okresie 2024 - 2025. Biorąc pod uwagę dane historyczne z lat 2018 – 2019, a także przewidywane wykonanie roku 2020 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 2018* 1.108.085,15 zł;
- *wykonanie 2019* 1.406.528,59 zł;
- *przewidywane wykonanie 2020* 1.321.498 zł.

Gmina w okresie objętym WPF planuje uzyskać wpływy ze sprzedaży majątku w roku 2021 w kwocie 220.870 zł oraz 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 2021 – 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