

*p. NOWE*  
*20.11.18*

Urząd Gminy Hajnówka  
WPŁYNĘŁO  
KANCELARIA OGÓLNA  
20-11-2018  
liczba załączników  
podpis 0413196/2018

**UCHWAŁA Nr II-00311-2/18**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Białymstoku z dnia 15 listopada 2018 r.**  
**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia**  
**Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Hajnówka na lata 2019-2025**

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 2016 r., poz. 561), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) 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
Dariusz Renczyński	- członek

**opiniuje pozytywnie**

**projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy  
Hajnówka na lata 2019-2025, przedłożony przez Wójta Gminy Hajnówka**

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Hajnówka na lata 2019-2025, zawartym w zarządzeniu Nr 408/18 Wójta Gminy Hajnówka z dnia 9 listopada 2018 r. (data wpływu do RIO: 13.11.2018 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Hajnówka na rok 2019 przyjętego zarządzeniem Nr 403/18 Wójta Gminy Hajnówka z dnia 9 listopada 2018 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Hajnówka na lata 2019-2025 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). Przyjęte dla roku 2019 wartości znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2019 rok i są z nim zgodne.

Gmina zamierza zaciągnąć w 2019 roku kredyt długoterminowy (bądź pożyczkę) na kwotę 625.800 zł. Powyższe zobowiązanie ma posłużyć sfinansowaniu całości rozchodów tytułem spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych planowanych na kwotę

625.800 zł, tj. spłata pożyczek w wysokości 146.000 zł oraz spłata kredytów w wysokości 479.800 zł.

Z określonych w projekcie WPF wartości wynika, iż w roku 2019, 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 planowanym budżecie roku 2019 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z należnymi odsetkami, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych nie przekracza średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji, o której mowa w tym przepisie i wynosi 4,32% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2018 r. stanowiącym 5,82% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 5,94%). W latach następnych margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem corocznie będzie kształtował się na następujących poziomach: rok 2020 – 0,14%; rok 2021 – 0,13%; rok 2022 – 0,89%; rok 2023 – 1,41%; rok 2024 – 2,43%; rok 2025 – 2,32%.

Gmina Hajnówka zamierza spłacać zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia dług do końca 2025 roku, przy czym począwszy od 2020 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zaciągania długu publicznego). Według założeń przedłożonego projektu WPF Gmina ma osiągać począwszy od 2020 roku dodatnie wyniki budżetów (kol. 3 wpf), które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu (kol. 10 – 10.1 wpf). Najwyższe zadłużenie ma wystąpić w projektowanym okresie wpf na koniec 2019 r. w wysokości 4.362.229,60 zł (stosunek długu do planowanych dochodów ogółem wyniesie 25,99%), 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 853.077 zł w roku 2019 do 1.089.200 zł w roku 2020. Biorąc pod uwagę dane historyczne z lat 2014 – 2017, a także przewidywane wykonanie roku 2018 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 2014	1.161.772,33 zł;
– wykonanie 2015	1.219.212,46 zł;
– wykonanie 2016	1.025.023,80 zł;
– wykonanie 2017	948.797,62 zł;
– przewidywane wykonanie 2018	553.598 zł.

Gmina w okresie objętym WPF planuje uzyskać wpływy ze sprzedaży majątku w roku 2019 w kwocie 155.000 zł, w roku 2020 w kwocie 100.000 zł, w roku 2021 w kwocie 100.000 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.

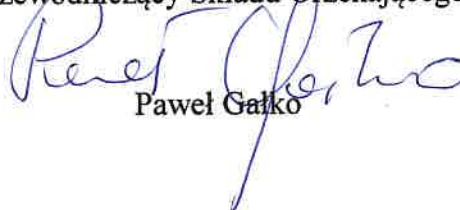
Skład Orzekający wydając – z wyżej przytoczonych względów – **pozytywną opinię** o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Hajnówka na lata 2019 – 2025 podkreśla konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym projektem, celem urzeczywistnienia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych wskaźników obsługi długu 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 Gaiko



**UCHWAŁA Nr II-00310-2/18**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Białymstoku z dnia 15 listopada 2018 r.**  
**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Hajnówka**  
**na 2019 rok**

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 2016 r., poz. 561), art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, 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
Dariusz Renczyński	- członek

**opiniuje pozytywnie**  
**przedłożony przez Wójta Gminy Hajnówka projekt budżetu gminy na 2019 rok**

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię w oparciu o projekt uchwały budżetowej Gminy Hajnówka na 2019 rok wraz z uzasadnieniem, przyjęty przez Wójta Gminy Hajnówka zarządzeniem Nr 403/18 z dnia 9 listopada 2018 r. (data wpływu do RIO: 09.11.2018 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Hajnówka na lata 2019 – 2025 przyjętego zarządzeniem Nr 408/18 Wójta Gminy Hajnówka z dnia 9 listopada 2018 r.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2019 rok spełnia wymogi formalne określone w art. 211, art. 212, art. 214, art. 215, art. 217, art. 222, art. 235, art. 236 oraz art. 242 ustawy o finansach publicznych, między innymi w odniesieniu do określenia dochodów i wydatków budżetu Gminy (w tym zrównoważenia części bieżącej budżetu), wyniku budżetu, planu przychodów i rozchodów, limitów zobowiązań z tytułu zaciąganych zobowiązań dłużnych oraz upoważnienia do ich zaciągania.

Projekt planu dochodów i wydatków budżetu opracowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, stosownie do wymagań określonych uchwałą Nr XXXVIII/177/10 Rady Gminy Hajnówka z dnia 24 maja 2010 r. w sprawie określenia procedury uchwalania budżetu Gminy Hajnówka oraz rodzajów i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu. Również uzasadnienie do projektu budżetu spełnia wymagania określone tą uchwałą.

Projekt budżetu opracowano z wyodrębnieniem na dochody i wydatki związane z realizacją zadań, o których mowa w art. 237 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Planowane dochody i wydatki ujęte w części normatywnej projektu są zgodne z wielkościami wykazanymi w załączniku Nr 1 i 2 do projektu uchwały.

Projekt budżetu Gminy przewiduje dochody i wydatki ogółem na poziomie 16.783.479 zł (budżet zrównoważony), w tym: dochody bieżące: 14.940.868 zł; dochody majątkowe: 1.842.611 zł; wydatki bieżące: 14.087.791 zł; wydatki majątkowe: 2.695.688 zł.

Wynik z działalności bieżącej zamyka się tzw. nadwyżką operacyjną w wysokości 853.077 zł, co jest zgodne z dyspozycją zawartą w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.).

Stosownie do brzmienia art. 212 ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy o finansach publicznych w §6 tzw. części normatywnej projektu uchwały Gmina wykazała łączne kwoty planowanych przychodów i rozchodów. Szczegółowe zestawienie planu przychodów i rozchodów w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej zawarto w załączniku Nr 5 do projektu. Zostało ono sporządzone zgodnie z art. 39 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Łączna planowana w projekcie kwota przychodów wynosi 625.800 zł (przychody zwrotne z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek). Łączna kwota rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych została zaplanowana na poziomie 625.800 zł, w tym spłata rat pożyczek: 146.000 zł; spłata rat kredytów: 479.800 zł.

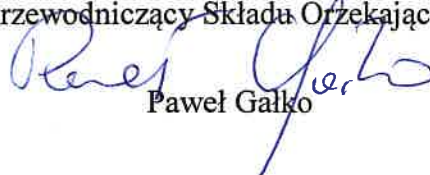
Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy wynika, iż w 2019 roku, jak również w latach kolejnych objętych prognozą, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. wynikający z przepisów tego artykułu wskaźnik planowanej w poszczególnych latach łącznej kwoty spłaty zobowiązań nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty. Wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych nie przekracza średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji, o której mowa w tym przepisie i wynosi 4,32% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2018 r. stanowiącym 5,82% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 5,94%).

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 Galko