Elektronicznie podpisany przez:
Paweł Gałko
dnia 20 listopada 2025 r.

UCHWAŁA Nr RIO.II-00311-55/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 20 listopada 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Hajnówka na lata 2026-2030

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 2025 r., poz. 7), art.230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) oraz zarządzenia Nr 7/2023 z dnia 27 lipca2023 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących

Skład Orzekający w osobach:
Paweł Gałko - przewodniczący
Katarzyna Gawrońska - członek
Marlena Stachurska-Janczyło - członek

opiniuje pozytywnie
projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Hajnówka na lata 2026-2030, przedłożony przez Wójta Gminy Hajnówka

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Hajnówka na lata 2026-2030, zawartym w zarządzeniu Nr 188/2025 Wójta Gminy Hajnówka z dnia 14 listopada 2025 r. (data wpływu do RIO: 14.11.2025 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Hajnówka na 2026 rok przyjętego zarządzeniem Nr 189/2025 Wójta Gminy Hajnówka z dnia 14 listopada 2025 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Hajnówka na lata 2026-2030 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 2021 r. poz. 83). Przyjęte dla roku 2026 wartości znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu na 2026 rok i są z nim zgodne.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w wysokości 25.693.280 zł (w tym dochody bieżące: 24.213.747 zł; dochody majątkowe: 1.479.533 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 26.863.280 zł (w tym wydatki bieżące: 22.549.469 zł; wydatki majątkowe: 4.313.811 zł).

Gmina Hajnówka planuje na 2026 rok deficyt budżetu w wysokości 1.170.000 zł, który ma być sfinansowany przychodami pochodzącymi z:
1) nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 370.000 zł;
2) zaciągniętych kredytów w kwocie 800.000 zł.

Wskazane źródła pokrycia planowanego deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 oraz 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483).

Łączna planowana w projekcie kwota przychodów wynosi 1.170.000 zł. Powyższą kwotę stanowią kredyty w wysokości 800.000 zł oraz nadwyżka budżetu z lat ubiegłych, o której mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych w wysokości 370.000 zł. W projektowanym budżecie nie planuje się kwoty rozchodów.

Analiza sprawozdań budżetowych oraz finansowych j.s.t., w tym bilansu z wykonania budżetu Gminy za 2024 rok sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2024 r. jak również przewidywanego wykonania budżetu za rok 2025 określonego w załączniku Nr 1 do projektu

uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazuje, iż przychody wewnętrzne tytułem nadwyżki budżetu z lat ubiegłych w wysokości 370.000 zł będą możliwe do zaangażowania w roku 2026.

Z określonych w projekcie WPF wartości wynika, iż w roku 2026, 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 planowanym budżecie roku 2026 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z należnymi odsetkami wynosi 0,14% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2025 r. stanowiącym 20,91% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 20,63%).

W latach następnych margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem corocznie będzie kształtował się na następujących poziomach: rok 2027 – 18,42%; rok 2028 – 16,92%; rok 2029 – 15,03%; rok 2030 – 12,10%.

Gmina Hajnówka zamierza spłacać planowany do zaciągnięcia kredyt do końca 2030 roku, przy czym począwszy od 2027 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zaciągania długu publicznego). Według założeń przedłożonego projektu WPF Gmina ma osiągać poczynając od 2027 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 2026 r. w wysokości 800.000 zł (stosunek długu do planowanych dochodów ogółem wyniesie 3,11%), 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: rok 2026 kwota 1.664.278 zł, w latach 2027 – 2030 kwoty od 1.570.139 zł w roku 2029 do 1.633.588 zł w roku 2030. Biorąc pod uwagę dane historyczne z lat 2019 – 2024, a także przewidywane wykonanie roku 2025 Skład Orzekający stwierdza, iż w okresie objętym WPF wynik z działalności bieżącej jest planowany na poziomie ostrożnościowym, nieprzekraczającym wielkości wykonanych w latach ubiegłych

Wynik z działalności bieżącej wynosił odpowiednio:

- *wykonanie 2019* *1.406.528,59 zł;*
- *wykonanie 2020* *1.938.735,31 zł;*
- *wykonanie 2021* *2.540.699,72 zł;*
- *wykonanie 2022* *4.288.845,73 zł;*
- *wykonanie 2023* *3.087.713,66 zł;*
- *wykonanie 2024* *4.511.451,26 zł;*
- *przewidywane wykonanie 2025* *2.177.298 zł.*

Gmina w okresie objętym WPF planuje uzyskać wpływy ze sprzedaży majątku w roku 2026 w kwocie 397.000 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 należytym stopniu na zachowanie wymogu realistyczności prognozy.

Skład Orzekający wydając – z wyżej przytoczonych względów – pozytywną opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Hajnówka na lata 2026 – 2030 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