



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

tel.: 017/ 85 900 50, www.rzeszow.rio.gov.pl

Uchwała Nr 13/30/2019
z dnia 20 grudnia 2019 r.
Składu orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

URZĄD GMINY
w Horyńcu-Zdroju
Wpłynęło dnia **23.12.2019**
L.dz. **6664**

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Horyniec-Zdrój na lata 2020 - 2036

Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

Agnieszka Trojnar	przewodniczący
Urszula Pisarska	członek
Iwona Szymańska	członek

po rozpatrzeniu projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Horyniec-Zdrój na lata 2020 – 2036 – działając na podstawie 13 pkt 12, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137)

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedłożony projekt uchwały o wieloletniej prognozie finansowej Gminy Horyniec-Zdrój na lata 2020-2036 z uwagami w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

W dniu 15 listopada 2019 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynął projekt uchwały budżetowej Gminy Horyniec-Zdrój na 2020 rok, natomiast w dniu 18 listopada 2019 r. wpłynął - drogą elektroniczną (zgodnie z art. 230 ust. 9 ustawy o finansach publicznych) projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020–2036.

Na podstawie w/w dokumentów Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie ustalił co następuje:

1. Z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Horyniec-Zdrój wynika, że w załączniku Nr 1 do tego projektu uchwały, ujęto wieloletnią prognozę finansową Gminy Horyniec-Zdrój na lata 2020-2036 z uwzględnieniem okresu, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.
2. W projekcie wieloletniej prognozy finansowej określono, zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, dla każdego roku objętego prognozą:
 - a) dochody bieżące;
 - b) dochody majątkowe, w tym ze sprzedaży majątku;
 - c) wydatki bieżące, w tym:
 - na obsługę długu,
 - gwarancje i poręczenia,
 - d) wydatki majątkowe;

- e) wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
 - f) sposób sfinansowania deficytu;
 - g) przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia;
 - h) kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób sfinansowania jego spłaty;
 - i) relacje, o których mowa w art. 242-244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
3. Przyjęte wielkości planowanych dochodów i wydatków w okresie objętym wieloletnią prognozą finansową znajdują potwierdzenie w objaśnieniach do projektu wieloletniej prognozy.
 4. Z załącznika do uchwały dotyczącego realizowanych przedsięwzięć wynika, że Gmina nie będzie realizowała żadnego przedsięwzięcia, .
 5. W projekcie uchwały prawidłowo określono upoważnienie dla Wójta:
 - a) do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, na czas nieokreślony oraz na czas określony z podaniem maksymalnych kwot.
 - b) do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, na czas nieokreślony oraz na czas określony z podaniem kwoty mieszczącej się w maksymalnej kwocie udzielonego upoważnienia Wójtowi Gminy.
 6. W projekcie wieloletniej prognozy finansowej na 2020 rok przyjęto deficyt budżetu w kwocie 690.000,00 zł. Planowane rozchody wynoszą kwotę 965.119,00 zł, a planowane przychody 1.655.119,00 zł.
 7. W 2020 r jest spełniony obowiązek, wynikający z art. 229 ustawy o finansach publicznych, z którego wynika, że wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego.

Niezgodna z projektem kwota dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące kol. 1.1.4 , która w projekcie wieloletniej prognozy finansowej wynosi 6.546.740,00 zł, a w projekcie budżetu 7.189.487,00 zł oraz kwota wynagrodzeń i składek od nich naliczanych kol. 2.1.1 , która w projekcie wieloletniej prognozy finansowej wynosi 8.834.405,00 zł, a w projekcie budżetu 8.816.405,00 zł

Uzupełnienia wymagają prognozowane wielkości od roku 2026 w kolumnach od 1.1.1 do 1.1.5.1 oraz 2.1.1, a także w roku 2020 kolumna 2.2.1.

8. W projekcie uchwały została zachowana relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Planowane wydatki bieżące objęte okresem wieloletniej prognozy finansowej zostały pokryte dochodami bieżącymi.
9. Z prognozy kwoty długu Gminy Horyniec-Zdrój na lata 2020-2036, stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej Gminy Horyniec-Zdrój, wynika, że relacja spłaty długu wraz z należnymi odsetkami w poszczególnych latach po uwzględnieniu wyłączeń będzie wynosić:
 - w 2020 roku – 6,85% przy maksymalnym wskaźniku 13,32%,
 - w 2021 roku – 6,14% przy maksymalnym wskaźniku 11,74%,
 - w 2022 roku – 4,50% przy maksymalnym wskaźniku 6,77%,

w 2023 roku – 4,74% przy maksymalnym wskaźniku	6,06%,
w 2024 roku – 5,16% przy maksymalnym wskaźniku	5,75%,
w 2025 roku – 4,67% przy maksymalnym wskaźniku	5,77%,
w 2026 roku – 3,15% przy maksymalnym wskaźniku	5,11%,
w 2027 roku – 3,02% przy maksymalnym wskaźniku	4,66%,
w 2028 roku – 2,90% przy maksymalnym wskaźniku	4,63%,
w 2029 roku – 3,22% przy maksymalnym wskaźniku	4,29%,
w 2030 roku – 3,19% przy maksymalnym wskaźniku	3,93%,
w 2031 roku – 3,05% przy maksymalnym wskaźniku	3,56%,
w 2032 roku – 2,37% przy maksymalnym wskaźniku	3,17%,
w 2033 roku – 1,74% przy maksymalnym wskaźniku	2,76%,
w 2034 roku – 1,53% przy maksymalnym wskaźniku	2,57%,
w 2035 roku – 1,35% przy maksymalnym wskaźniku	2,39%,
w 2036 roku – 1,56% przy maksymalnym wskaźniku	2,22%,

Jak wynika z powyższych danych, w latach spłaty zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wraz z odsetkami, zachowana została relacja określona w art. 243 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w tym z uwzględnieniem wyłączeń w latach 2020 – 2029, które dotyczą spłaty kredytów i pożyczek długoterminowych, zaciągniętych :

- na finansowanie przedsięwzięcia „Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Werchrata oraz budowa wodociągu w m. Werchrata i Prusie” realizowanego z udziałem środków unijnych w wysokości 75% całkowitych wydatków kwalifikowalnych, na podstawie zawartej umowy Nr 00011-6921-UM0900003/14. Wyłączenie dotyczy wkładu własnego Gminy i zostało dokonane na podstawie art.243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych. Spłata rat pożyczki kredytu przewidziana jest w 2020 roku,
- na finansowanie przedsięwzięcia „Zwiększenie efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej w Gminie Horyniec-Zdrój” realizowanego z udziałem środków unijnych w wysokości 80% całkowitych wydatków kwalifikowalnych, na podstawie zawartej umowy Nr 592/2014/Wn09/OA-XN-04/D. Wyłączenie dotyczy wkładu własnego Gminy i zostało dokonane na podstawie art.243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych. Spłata rat pożyczki kredytu przewidziana jest w 2020 roku,
- na finansowanie przedsięwzięcia „Przebudowa sieci dróg gminnych w ramach PROW” realizowanego z udziałem środków unijnych w wysokości 63,63% całkowitych wydatków kwalifikowalnych, na podstawie 5 umów. Wyłączenie dotyczy wkładu własnego Gminy i zostało dokonane na podstawie art.243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych. Spłata rat pożyczki kredytu przewidziana jest w latach 2020-2023,
- na finansowanie przedsięwzięcia „Rozbudowa i wyposażenie ogólnodostępnej infrastruktury uzdrowiskowej na terenie uzdrowiska Horyniec-Zdrój” realizowanego z udziałem środków unijnych w wysokości 85% całkowitych wydatków kwalifikowalnych, na podstawie umowy RPPK.06.01.00-18-0009/1700. Wyłączenie dotyczy wkładu własnego Gminy i zostało dokonane na podstawie art.243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych. Spłata rat pożyczki kredytu przewidziana jest w latach 2020-2029.

Jak wynika z objaśnień do projektu wieloletniej prognozy finansowej kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem obliczeń: dług z poprzedniego roku + zaciągany dług w danym roku – spłata długu w danym roku. Równanie to nie jest zachowane dla roku 2020 tj. 9.128.661,00 zł + 1.655.119,00 zł – 965.119,00 zł = 9.818.661,00 zł, podczas gdy wykazano 9.808.661,00 zł.

Przyjęte w projekcie uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej wielkości budżetów, zakładają spełnienie wskaźnika zadłużenia po uwzględnieniu wyłączeń w roku 2024 poniżej jednego punktu procentowego tj.: 0,59%. W związku z powyższym przy wykonaniu budżetów w latach 2020-2023 należy zwrócić uwagę na zapewnienie zachowania relacji z art.243 i zachować ostrożność przy zaciąganiu zobowiązań przewidzianych do spłaty w latach następnych.

W myśl art. 230 ust.3 ustawy o finansach publicznych, opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, regionalna izba obrachunkowa wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Według danych zawartych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej, w poszczególnych latach zachowano równowagę budżetów tj. suma dochodów i przychodów odpowiada sumie wydatków i rozchodów. Przyjęte wartości dochodów bieżących oraz wydatków bieżących nie ulegają znacznym wahaniom w stosunku do kwot wynikających z projektu budżetu na rok 2020. Powyższe oznacza możliwość uchwalenia budżetów w poszczególnych latach z przyjęciem wartości określonych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej, w związku z czym Skład orzekający uznał, że przedłożony projekt wieloletniej prognozy finansowej może stanowić podstawę uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej po uwzględnieniu wskazanych wyżej uwag.

Uchwała niniejsza podlega opublikowaniu w trybie przewidzianym w art. 246 ust.2 w związku z art. 230 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Horyniec-Zdrój ,
2. a/a

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Agnieszka Trojnar