



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

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

URZĄD GMINY
w Horyńcu-Zdrój
Wpłynęło 22 GRU. 2022
L.dz.

Uchwała Nr 13/29/2022
z dnia 15 grudnia 2022 r.
Składu orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Horyniec-Zdrój na lata 2023 - 2038

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 2023 – 2038 – 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 2022 r., poz. 1668)

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedłożony projekt uchwały o wieloletniej prognozie finansowej Gminy Horyniec-Zdrój na lata 2023-2038 z uwagami w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

W dniu 15 listopada 2022 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynął projekt uchwały budżetowej Gminy Horyniec-Zdrój na 2023 rok, a dnia 16 listopada 2022 r. - drogą elektroniczną (zgodnie z art. 230 ust. 9 ustawy o finansach publicznych) projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2023–2038.

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 2022-2037 z uwzględnieniem okresu, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.
2. W projekcie wieloletniej prognozy finansowej określono dla każdego roku objętego prognozą dane zgodnie z art. 226 ust.1 ustawy o finansach publicznych, w tym m.in. dochody bieżące i majątkowe, w tym ze sprzedaży majątku; wydatki bieżące, w tym na obsługę długu; wydatki majątkowe; wynik budżetu; sposób sfinansowania deficytu roku bieżącego oraz przeznaczenia nadwyżek lat kolejnych; przychody i rozchody, z uwzględnieniem długu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia; kwotę długu oraz sposób sfinansowania jego spłaty; relacje, o których mowa w art. 242-244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, kwoty wydatków majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia.
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 w latach 2022-2024 będzie realizowała przedsięwzięcia:
- „Budowa mechaniczno-biologicznej oczyszczalni ścieków w technologii MBR – realizowane w latach 2022-2024,
 - „Przebudowa kompleksu sportowego wraz z infrastrukturą techniczną stadionu w Horyńcu-Zdroju – realizowane w latach 2022-2023,
 - „Budowa PSZOK w Horyńcu Zdroju – realizowane w latach 2022-2023,
 - „Kompleksowa modernizacja dróg na terenie gminy Horyniec-Zdrój” realizowane w latach 2022-2023,
 - „Kompleksowa modernizacja oświetlenia w gminie Horyniec-Zdrój” realizowane w latach 2022-2023,
 - „Budowa Centrum Usług Społecznych i Kulturalnych w Horyńcu-Zdroju” realizowane w latach 2022-2024,
 - „Kompleksowa modernizacja Szkoły Podstawowej w Horyńcu-Zdroju” realizowane w latach 2022-2024,

Uwaga:

- 1) W przypadku przedsięwzięć :„Budowa Centrum Usług Społecznych i Kulturalnych w Horyńcu-Zdroju” i „Kompleksowa modernizacja Szkoły Podstawowej w Horyńcu-Zdroju” wskazano rok 2022 jako rok rozpoczęcia realizacji zadań podczas gdy z ostatniej uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej nie wynika rozpoczęcie realizacji tych zadań w roku 2022. Powyższe wymaga wyjaśnienia.
 - 2) zgodnie z art.226 ust.3 ustawy o finansach publicznych dla każdego przedsięwzięcia określa się m.in. nazwę i cel. W opisie każdego przedsięwzięcia obok nazwy zadania należy wskazać cel jaki ma być osiągnięty w wyniku jego realizacji.
5. W projekcie uchwały 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.
 - c) Do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt 1 ustawy o FP ze wskazaniem kwot.
6. W projekcie wieloletniej prognozy finansowej na 2023 rok przyjęto deficyt budżetu w kwocie 4.426.060,00 zł. Planowane rozchody wynoszą kwotę 835.058,00 zł, a planowane przychody 5.261.118,00 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 4.535.400,00 zł).
7. W 2023 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.

Uwaga: niezgodne kwoty długu w latach 2023-2038 z regułą:

dług na koniec roku poprzedniego + przychody roku bieżącego – rozchody roku bieżącego = dług roku bieżącego

8. W opiniowanym projekcie planuje się:

- dochody ogółem w wysokości 36.442.067,00 zł, w tym bieżące 21.854.120,00 zł,
 - wydatki ogółem w wysokości 40.868.127,00 zł, w tym bieżące 21.638.210,00 zł,
- | | |
|---------|----------------|
| Różnica | +215.910,00 zł |
|---------|----------------|

Jak wynika z powyższego 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 2023-2038, 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 2023 roku – 7,77% przy maksymalnym wskaźniku	16,13%,
w 2024 roku – 8,98% przy maksymalnym wskaźniku	16,06%,
w 2025 roku – 7,47% przy maksymalnym wskaźniku	16,16%,
w 2026 roku – 6,65% przy maksymalnym wskaźniku	10,66%,
w 2027 roku – 5,93% przy maksymalnym wskaźniku	10,26%,
w 2028 roku – 5,27% przy maksymalnym wskaźniku	9,43%,
w 2029 roku – 5,28% przy maksymalnym wskaźniku	9,06%,
w 2030 roku – 5,07% przy maksymalnym wskaźniku	8,87%,
w 2031 roku – 4,80% przy maksymalnym wskaźniku	9,16%,
w 2032 roku – 3,81% przy maksymalnym wskaźniku	8,87%,
w 2033 roku – 3,07% przy maksymalnym wskaźniku	8,69%,
w 2034 roku – 2,59% przy maksymalnym wskaźniku	8,45%,
w 2035 roku – 2,36% przy maksymalnym wskaźniku	8,20%,
w 2036 roku – 1,37% przy maksymalnym wskaźniku	7,94%,
w 2037 roku – 1,26% przy maksymalnym wskaźniku	7,67%,
w 2038 roku – 1,16% przy maksymalnym wskaźniku	7,41%,

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 2023 – 2031, które dotyczą spłaty kredytów i pożyczek długoterminowych, zaciągniętych (jak wynika z objaśnień) :

- 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 roku 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 2023-2029.

- na finansowanie przedsięwzięcia „Rozwój infrastruktury lecznictwa uzdrowiskowego i turystyczno-rekreacyjnego w gminach uzdrowiskowych województwa podkarpackiego” realizowanego z udziałem środków unijnych w wysokości 85% całkowitych wydatków kwalifikowalnych, na podstawie umowy RPPK.06.01.00-18-0005/20-00. 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 2029-2034.

- w związku z ubytkiem dochodów w 2020 r. wyłączonego zgodnie z art. 15zob ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 374 z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym od dnia 24 czerwca 2020 r. Spłata kredytu przewidziana jest w latach 2023-2026,
- w związku z ubytkiem dochodów w 2021 r. wyłączonego zgodnie z art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 19 listopada 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz. U. z 2020 r. poz. 2400.) Spłata kredytu przewidziana jest w latach 2023-2029,

Wieloletnia prognoza finansowa nie mogła w pełni uwzględniać skutków gospodarczych jakie pociągnie za sobą wprowadzony w kraju stan epidemii oraz zmian stóp procentowych i sytuacji gospodarczej związanej ze wzrostem cen towarów i usług, w tym w szczególności cen energii. Powyższe zdarzenia mogą wpłynąć na pogorszenie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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.

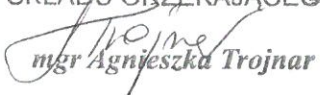
Według danych zawartych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej, w poszczególnych latach zachowano równowagę budżetów tj. suma dochodów i przychodów odpowiada sumie wydatków i rozchodów, z zachowaniem relacji określonej w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych. Powyższe oznacza możliwość 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.

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