



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

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

Uchwała Nr 13/32/2023
z dnia 13 grudnia 2023 r.
Składu orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

URZĄD GMINY
w Horyńcu-Zdrój 18 GRU 2023

Wpłynęło dnia.....
L.dz. 7945

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Horyniec-Zdrój na lata 2024 - 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 2023 r., poz. 1325)

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedłożony projekt uchwały o wieloletniej prognozie finansowej Gminy Horyniec-Zdrój na lata 2024-2038 z uwagami w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

W dniu 15 listopada 2023 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynął projekt uchwały budżetowej Gminy Horyniec-Zdrój na 2024 rok, a dnia 16 listopada 2023 r. - drogą elektroniczną (zgodnie z art. 230 ust. 9 ustawy o finansach publicznych) projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2024–2038.

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 2024-2038 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 realizowała przedsięwzięcia:
 - „Budowa mechaniczno-biologicznej oczyszczalni ścieków w technologii MBR – realizowane w latach 2022-2024,
 - „Budowa Centrum Usług Społecznych i Kulturalnych w Horyńcu-Zdroju” realizowane w latach 2022-2024,
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.
6. W 2024 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.
7. Jak wynika z założeń projektu wieloletniej prognozy finansowej :
 - w 2024 r. została zachowana relacja z art. 242 ust.1 ustawy o finansach publicznych, z uwzględnieniem art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw. Planowane wydatki bieżące objęte okresem wieloletniej prognozy finansowej zostały pokryte dochodami bieżącymi powiększonymi o przychody, o których mowa w art. art.217 ust.2 pkt 6 ustawy,
 - w latach 2025-2038 została zachowana relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Planowane wydatki bieżące w całym okresie objętym wieloletnią prognozą finansową zostały pokryte dochodami bieżącymi.
8. Z prognozy kwoty długu Gminy Horyniec-Zdrój na lata 2024-2038, 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 2024 roku – 9,12% przy maksymalnym wskaźniku 18,99%,
w 2025 roku – 8,66% przy maksymalnym wskaźniku 18,06%,
w 2026 roku – 8,29% przy maksymalnym wskaźniku 12,01%,
w 2027 roku – 8,45% przy maksymalnym wskaźniku 11,71%,
w 2028 roku – 8,15% przy maksymalnym wskaźniku 11,19%,
w 2029 roku – 7,95% przy maksymalnym wskaźniku 11,20%,
w 2030 roku – 7,59% przy maksymalnym wskaźniku 9,83%,
w 2031 roku – 7,11% przy maksymalnym wskaźniku 9,42%,
w 2032 roku – 6,45% przy maksymalnym wskaźniku 10,50%,
w 2033 roku – 5,19% przy maksymalnym wskaźniku 10,79%,
w 2034 roku – 3,77% przy maksymalnym wskaźniku 10,73%,
w 2035 roku – 3,33% przy maksymalnym wskaźniku 10,48%,
w 2036 roku – 2,96% przy maksymalnym wskaźniku 10,13%,
w 2037 roku – 2,05% przy maksymalnym wskaźniku 9,81%,
w 2038 roku – 1,69% przy maksymalnym wskaźniku 9,44%,

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 2024 – 2031, które dotyczą spłaty kredytów i pożyczek długoterminowych, zaciągniętych (jak wynika z objaśnień) :

- na finansowanie przedsięwzięcia „Rozbudowa i wyposażenie ogólnodostępnej infrastruktury uzdrowskiej 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 2024-2029.
- na finansowanie przedsięwzięcia „Rozwój infrastruktury leczenia uzdrowskiego i turystyczno-rekreacyjnego w gminach uzdrowskich 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. 15 zob. 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 2024-2026,
- 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 2024-2029,

W 2025 r. zaplanowano nadwyżkę bieżącą budżetu tj. dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących o kwotę 675.316,16 zł, natomiast w kolejnych latach nadwyżki te są wyższe i w ostatnim roku osiągają kwotę 1.998.097,00 zł. Wzrost nadwyżek musi wynikać z podjętych długofalowych działań, a ich nieosiągnięcie na zaplanowanym poziomie może doprowadzić do problemów z realizacją zamierzonych wydatków i spłatą zobowiązań.

Wpływ na powyższe mają również trudne do przewidzenia skutki gospodarcze jakie pociągnie za sobą wprowadzony w latach ubiegłych stan epidemii oraz zmiany stóp procentowych i sytuacja gospodarcza związana ze wzrostem cen towarów i usług, w tym w szczególności cen energii. Powyższe zdarzenia mają wpływ na wysokość wykonanych dochodów oraz ponoszonych wydatków, a tym samym mogą wpłynąć na pogorszenie relacji z art. 242 i 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

A. Trojnar
mgr Agnieszka Trojnar