



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-Zdroju

Uchwała Nr 13/42/2024

z dnia 19 grudnia 2024 r.

Składu orzekającego

Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Rzeszowie

wpłynęło dnia 24 GRU. 2024
L.dz. 8801

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Horyniec-Zdrój na lata 2025 - 2040

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 2025 – 2040 – 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 2025-2040 z **uwagami** w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

W dniu 15 listopada 2024 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynął projekt uchwały budżetowej Gminy Horyniec-Zdrój na 2025 rok, a dnia 18 listopada 2024 r. - drogą elektroniczną (zgodnie z art. 230 ust. 9 ustawy o finansach publicznych) projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2025–2040.

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 załącznik Nr 1 do tego projektu uchwały, ujęto wieloletnią prognozę finansową Gminy Horyniec-Zdrój na lata 2025-2040 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 będzie realizowała przedsięwzięcia:
 - „Cyberbezpieczny samorząd –realizowane w latach 2024-2025,
 - „Nowoczesny e-Urząd w Gminie Horyniec-Zdrój” realizowane w latach 2024-2025,
 - „Przebudowa przepompowni ścieków w Horyńcu Zdroju wraz z termomodernizacją budynku administracyjnego” - realizowane w latach 2023-2025,
 - „Budowa budynku szatniowego na stadionie sportowym w Horyńcu Zdroju” - realizowane w latach 2023-2025,

Uwaga: Nieprawidłowo ustalono limit zobowiązań na poszczególnych przedsięwzięciach. Przypomina się, że limit ten nie może być wyższy od limitu wydatków pozostałych do realizacji. Limit zobowiązań to kwota stanowiąca o możliwościach organu wykonawczego do podpisywania umów na realizację danego zadania, nie jest zatem tożsamy z łącznymi nakładami finansowymi, gdyż nie obejmuje tych kosztów na które już zaciągnięto zobowiązania podpisując umowy na realizacji poszczególnych zadań.
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 2025 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.
 - w poz. 1.1.4 urealnienia wymaga kwota 0,00 zł wykazana w roku 2038
 - w 2025 r. w poz. 1.1.4, 2.1.2, 9.1, 9.1.1, 9.1.1.1, 9.2, 9.2.1, 9.2.1.1 w 2025 r. kwoty niezgodne z budżetem.
 - 7
0 • w poz. 3.1 w 2025 r. wykazano kwotę nadwyżki przeznaczoną na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych w wysokości mniejszej niż nadwyżka w poz..3,
 - wydatki zmniejszające dług poz.10.7 i 10.7.1 jeżeli przewiduje się ich wykonanie – powinny być wykazane w pozycji „wykonanie 2024”
7. Jak wynika z założeń projektu wieloletniej prognozy finansowej została zachowana relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Planowane wydatki bieżące objęte okresem wieloletniej prognozy finansowej zostały pokryte dochodami bieżącymi
 - W 2025 r. zaplanowano nadwyżkę bieżącą budżetu tj. dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących o kwotę 937.478,00 zł, natomiast w kolejnych latach nadwyżki te są wyższe i w ostatnim roku osiągają kwotę 3.695.146,00 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.

8. Z prognozy kwoty długu Gminy Horyniec-Zdrój na lata 2025-2040, 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 2025 roku – 7,53% przy maksymalnym wskaźniku 18,41%,
w 2026 roku – 7,45% przy maksymalnym wskaźniku 12,04%,
w 2027 roku – 7,19% przy maksymalnym wskaźniku 11,69%,
w 2028 roku – 6,64% przy maksymalnym wskaźniku 10,96%,
w 2029 roku – 7,40% przy maksymalnym wskaźniku 10,68%,
w 2030 roku – 7,01% przy maksymalnym wskaźniku 9,12%,
w 2031 roku – 6,46% przy maksymalnym wskaźniku 8,69%,
w 2032 roku – 6,01% przy maksymalnym wskaźniku 9,56%,
w 2033 roku – 5,00% przy maksymalnym wskaźniku 9,65%,
w 2034 roku – 4,44% przy maksymalnym wskaźniku 9,59%,
w 2035 roku – 4,10% przy maksymalnym wskaźniku 9,54%,
w 2036 roku – 3,70% przy maksymalnym wskaźniku 9,52%,
w 2037 roku – 3,49% przy maksymalnym wskaźniku 9,44%,
w 2038 roku – 2,49% przy maksymalnym wskaźniku 9,37%,
w 2039 roku – 1,54% przy maksymalnym wskaźniku 9,05%,
w 2040 roku – 0,56% przy maksymalnym wskaźniku 9,09%,

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 2025 – 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 kredytu podlega wyłączeniu w latach 2025-2029.
- 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 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 2025-2026,
- 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 2025-2029,

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 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
Trojnar
mgr Agnieszka Trojnar