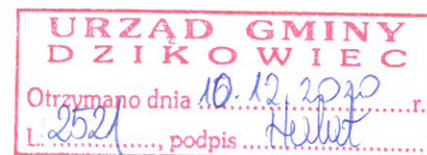




**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE
35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10**

**UCHWAŁA Nr 2/16/2020
z dnia 4 grudnia 2020 roku
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**



w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dzikowiec na lata 2021-2025.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Ryszard Kata - przewodniczący
2. Alicja Nowostawska-Cwynar - członek
3. Waldemar Witalec - członek

po rozpatrzeniu projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy Dzikowiec – działając na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.)

postanawia

pozytywnie zaopiniować projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dzikowiec na lata 2021-2025, przy uwzględnieniu uwag zawartych w pkt III uzasadnienia niniejszej uchwały.

UZASADNIENIE

W dniu 12 listopada 2020 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zarządzenie Wójta Gminy Dzikowiec Nr 112/2020 z dnia 9 listopada 2020 r. w sprawie przedłożenia Radzie Gminy i Regionalnej Izbie Obrachunkowej projektu uchwały budżetowej Gminy Dzikowiec na 2021 rok oraz projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2025. Wraz z zarządzeniem wpłynął projekt uchwały budżetowej Gminy Dzikowiec na 2021 rok. W tym samym dniu, w formie dokumentu elektronicznego, wpłynął projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dzikowiec na lata 2021-2025, wraz z załącznikami:

- wieloletnią prognozą finansową wraz z prognozą kwoty długu na lata 2021-2025,
- wykazem przedsięwzięć wieloletniej prognozy finansowej,
- objaśnieniami wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej.

Skład orzekający dokonał oceny projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy Dzikowiec na lata 2021-2025 pod względem zgodności z prawem, ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto zobowiązania.

Analiza treści opiniowanego dokumentu wykazała, że projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej został opracowany zgodnie z wymogami określonymi w art. 226 i 227 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z dyspozycją art. 229 ustawy o finansach publicznych wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok Gminy Dzikowiec powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego. Warunek powyższy został spełniony.

Kwota długu Gminy Dzikowiec planowana na koniec 2021 roku, wyliczona po przyjęciu wartości wykazanych w sprawozdaniach budżetowych za trzy kwartały 2020 r. oraz planowanych do wykonania na koniec 2020 r., wynosić będzie **5.300.000,00 zł**, co stanowi **15,9%** planowanych dochodów budżetu w roku 2021.

I. Projekt uchwały budżetowej i projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozie finansowej Gminy Dzikowiec przewidują w 2021 roku:

1) Dochody ogółem w wysokości	33.335.000,00 zł,
z tego:	
• dochody bieżące	31.875.823,40 zł,
• dochody majątkowe	1.459.176,60 zł,
w tym dochody ze sprzedaży majątku	211.674,00 zł.
2) Wydatki ogółem w wysokości	34.735.000,00 zł,
z tego:	
• wydatki bieżące	30.376.004,57 zł,
• wydatki majątkowe	4.358.995,00 zł.
3) Budżet zamyka się deficytem w wysokości	1.400.000,00 zł.
4) Przychody ogółem w wysokości	2.900.000,00 zł,
z tego:	
• na sfinansowanie planowanego deficytu	1.400.000,00 zł,
• na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań	1.500.000,00 zł.
5) Rozchody ogółem w wysokości	1.500.000,00 zł.

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.

W projekcie uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dzikowiec na lata 2021-2025 zawarto ponadto:

- 1) upoważnienie dla Wójta Gminy Dzikowiec do zaciągnięcia 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 ogółem do kwoty 6.000.000,00 zł, w tym: w 2022 r. do kwoty 3.000.000,00 zł (w tym w

zakresie usług gospodarowania odpadami do kwoty 950.000,00 zł), w 2023 r. do kwoty 2.000.000,00 zł oraz w 2024 r. do kwoty 1.000.000,00 zł.

2) upoważnienie dla Wójta Gminy Dzikowiec 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 ogółem do kwoty 750.000,00 zł, w tym: w 2022 r. do kwoty 250.000,00 zł, w 2023 r. do kwoty 250.000,00 zł oraz w 2024 r. do kwoty 250.000,00 zł. Upoważnienie powyższe nie dotyczy umów zaliczanych do kredytów i pożyczek na mocy art. 72 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

II. Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, w tym odsetkami od kredytów i pożyczek,
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań wynikających z papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90, w tym odsetkami i dyskontem od tych papierów,
- 3) spłat rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1, z wyłączeniem rat zobowiązań określonych w art. 91 ust. 3 pkt 1, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1,
- 4) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji
- do planowanych dochodów bieżących budżetu przekroczy:
 - w latach 2021-2025 średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu,
 - w latach 2026-2028 średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji jej dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu,obliczoną według podanego wzoru.

Z prognozy kwoty długu Gminy Dzikowiec na lata 2021-2025, stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej, wynika, że spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi:

- w 2021 roku: 8,01% przy maksymalnym wskaźniku 18,58%,
- w 2022 roku: 8,11% przy maksymalnym wskaźniku 13,95%,
- w 2023 roku: 7,56% przy maksymalnym wskaźniku 13,02%,
- w 2024 roku: 7,37% przy maksymalnym wskaźniku 13,85%,
- w 2025 roku: 3,36% przy maksymalnym wskaźniku 16,78%,

Powyższe dane, wynikające z projektu wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dzikowiec na lata 2021-2025 wskazują, że **nie zostanie przekroczony wskaźnik określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych.**

III. Uwagi do projektu uchwały w sprawie WPF Gminy Dzikowiec na lata 2021-2025:

- 1) W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Dzikowiec (załącznik Nr 2 do zarządzenia Wójta Gminy Dzikowiec Nr 112/2020 z dnia 9 listopada 2020 r.) kwota planowanej nadwyżki budżetowej w latach 2022-2025 (kol. 3) nie została w całości przeznaczona na spłatę kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich i stanowiących dług jednostki (kol. 3.1). W roku 2022 planowana nadwyżka wynosi 1.600.000,00 zł, z tego 1.500.000,00 zł jest przeznaczone na spłatę długu z tytułu kredytów i pożyczek, w roku 2023 z planowanej nadwyżki 1.500.000,00 zł, tylko 900.000,00 zł przeznaczono na spłatę zadłużenia, zaś w kolejnych dwóch latach w ogóle nie zaplanowano rozdysponowania nadwyżki na spłatę długu jednostki. To niewłaściwie rozdysponowanie nadwyżki budżetowej w wieloletniej prognozie finansowej Gminy w latach 2022-2025 należy skorygować poprzez jej przeznaczenie w całości na spłatę zadłużenia.
- 2) W projekcie uchwały dotyczącej wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dzikowiec na lata 2021-2025 należy wykazać upoważnienie dla Wójta Gminy w zakresie dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych z realizacją przedsięwzięć finansowanych ze środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, które zostały zawarte w § 12 pkt 6 projektu uchwały budżetowej Gminy Dzikowiec na rok 2021.

Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność monitorowania planowania oraz wykonywania kwot ujętych w wieloletniej prognozie finansowej na 2021 r. i lata następne, w związku z możliwością nieosiągnięcia planowanych dochodów, co może skutkować niezachowaniem wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający stwierdza, że projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dzikowiec **może być podstawą** do uchwalenia przez Radę Gminy Dzikowiec uchwały o wieloletniej prognozie finansowej Gminy na lata 2021-2025.

Mając na uwadze całokształt przedłożonych materiałów, Skład Orzekający postanowił wydać **opinię jak w sentencji**.

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

PRZEWODNICZĄCY SKŁADU
ORZEKAJĄCEGO

dr hab. Ryszard Kąta, prof. UR

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Dzikowiec
2. Aa