

Uchwała nr V/12/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 19 stycznia 2023 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwałach Rady Miejskiej w Żmigrodzie nr 0007.XLII.554.2022 z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żmigród na lata 2023-2036 oraz 0007.XLII.555.2022 z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia budżetu Gminy Żmigród na 2023 rok

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Ewa Pudło — przewodniczący,
- 2) Ewa Zarzecka — członek,
- 3) Maciej Gardas — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwałach Rady Miejskiej w Żmigrodzie nr 0007.XLII.554.2022 z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żmigród na lata 2023–2036 oraz nr 0007.XLII.555.2022 z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia budżetu Gminy Żmigród na 2023 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”, regionalna izba obrachunkowa na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej przedstawia opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu. W opinii regionalna izba obrachunkowa ocenia prawidłowość planowanej kwoty długu, a w szczególności poziom kształtowania się wskaźników zadłużenia w okresie spłaty długu.

Skład Orzekający na podstawie przedłożonych uchwał Rady Miejskiej w Żmigrodzie nr 0007.XLII.554.2022 z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żmigród na lata 2023–2036 oraz nr 0007.XLII.555.2022 z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia budżetu Gminy Żmigród na 2023 rok, stwierdził, co następuje:

1. Wieloletnią prognozę finansową (załącznik nr 1) opracowano na lata 2023–2036 i dla każdego roku objętego prognozą określono wielkości budżetowe, o których mowa w art. 226 ust. 1 u.f.p. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty.

2. W okresie objętym prognozą nie przewiduje się zaciągania zobowiązań zwrotnych.

4. Relacja łącznej kwoty długu do dochodów ogółem, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 u.f.p., nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego wynoszą: w 2023 r. 46,19%, w 2024. r. 52,43%, w 2025 r., 46,85%.

5. W 2023 r. relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p. wynosi 6,92% i nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań wynoszącego 26,58%. Z przedstawionych w prognozie wielkości wynika, że również w kolejnych latach (2024–2036) wskaźnik ten nie zostanie przekroczony.

Należy jednak zauważyć, iż na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach (tj. okresie spłaty długu) istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie

prognozowanym na lata 2023–2036, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) oraz dochodów ze sprzedaży majątku.

Utrzymanie wskaźnika zdolności spłaty na poziomie zapewniającym spełnienie ustawowych relacji będzie uzależnione od realizacji nadwyżek operacyjnych, planowanych w latach 2023–2036 w kwotach od 2,7 mln zł do 8 mln zł rocznie. W latach 2020 i 2021 zrealizowano nadwyżki operacyjne w kwotach 3,5 mln zł i 5,9 mln zł, a w roku 2022 planuje się deficyt operacyjny w wysokości 1,2 mln zł.

W 2023 r. planowany jest wysoki wskaźnik jednoroczny 35,73% (z uwagi na planowane dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 20,3 mln zł), który podwyższa planowaną w latach 2024 i 2025 zdolność spłaty. W kolejnych latach wskaźnik zdolności spłaty znacząco maleje (ze względu na zmianę sposobu liczenia – wyłączenie dochodów ze sprzedaży majątku) i zbliża się do wskaźnika spłaty. Ryzyko niezachowania relacji w latach 2027–2029 jest bardzo wysokie. Różnica pomiędzy wskaźnikiem spłaty i wskaźnikiem dopuszczalnych spłat wynosi odpowiednio: 1,16 punktu procentowego (2027 r.), 0,06 punktu procentowego (2028 r.) i 0,18 punktu procentowego (2029 r.), co oznacza, że nawet niewielkie zmiany w realizacji budżetu w poszczególnych latach mogą spowodować niezachowanie przez Gminę relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Spadek wydatków na obsługę długu (o 5,7% w 2023 r.) w kontekście planowanej na koniec 2022 r. emisji obligacji w kwocie 15 mln zł powodującej wzrost kwoty długu o ok. o 50% w stosunku do stanu na 3 kw. 2022 r. budzi wątpliwości (z objaśnień wynika, że odsetki skalkulowano w oparciu o własną prognozę stawki WIBOR, zakładając spadek stóp procentowych od pierwszego półrocza 2023 r.).

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający wskazuje się, że przyjęte w uchwale w sprawie WPF założenia będą wymagały od organów gminy konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów i dyscypliny ponoszenia wydatków. Ponadto wymagają bieżącego monitorowania osiąganych wielkości budżetowych (szczególnie tych, które mają wpływ na wyliczenie wskaźnika), tak aby w razie konieczności możliwe było dokonanie zmian przyjętych uprzednio założeń, w celu zachowania relacji z art. 243 u.f.p., przy jednoczesnym zapewnieniu realizacji nałożonych na Gminę zadań.

Organy jednostki samorządu terytorialnego ponoszą odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, a w szczególności za celowość i realność planowanych wydatków.

Niniejsza opinia, zgodnie z art. 230 ust. 4 u.f.p., podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2022 r. poz. 902) w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Ewa Pudło