

**Uchwała nr V/166/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 11 grudnia 2018 r.**

**w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i
Gminy Żmigród na rok 2019 i lata następne przedstawionej wraz z projektem uchwały
budżetowej na 2019 rok**

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Ewa Pudło – przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziewa – członek,
- 3) Henryk Kamieniecki – członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Żmigród na rok 2019 i lata następne przedstawionej wraz z projektem uchwały budżetowej na 2019 rok.

Uzasadnienie

I. Zgodnie z art. 230 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (zwanej dalej "u.f.p.") zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójt, burmistrz, prezydent) przedkłada projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany wraz z projektem uchwały budżetowej organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania. Stosownie do postanowień art. 230 ust. 3 u.f.p. regionalna izba obrachunkowa wydaje opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej, ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

II. Burmistrz Gminy Żmigród zarządzeniem Nr 0050.212.2018 z dnia 14 listopada 2018 r. przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Żmigród na 2018 rok i lata następne.

Na podstawie danych zawartych w przedłożonym projekcie uchwały Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Wieloletnią prognozę finansową (WPF) wraz z prognozą kwoty długu sporządzono na lata 2019–2036, co spełnia wymogi art. 227 ust. 1 i ust. 2 u.f.p.
2. Przyjęte w WPF na 2019 rok wartości są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na rok 2019 z wyjątkiem wielkości ujętych w następujących pozycjach: 11.5, 11.6, 12.1, 12.1.1, 12.3, 12.3.1, oraz 12.4.1.
3. W latach objętych WPF zachowano wymóg określony w art. 242 u.f.p. w zakresie wielkości dochodów bieżących i wydatków bieżących budżetu. Źródłem finansowania wydatków bieżących są dochody bieżące.
4. W latach objętych prognozą źródłem spłaty długu będą prognozowane nadwyżki budżetu, przy czym w latach 2022, 2023 i 2025 w poz. 10.1 określono przeznaczenie nadwyżki na spłaty w wysokości niższej niż zaplanowane kwoty spłat ujęte w poz. 5.1.
5. Obliczona na podstawie prognozowanych w projekcie ww. uchwały wielkości relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem, określona w art. 243 u.f.p. (lata 2019–2036), nie przekroczy dopuszczalnego poziomu. Z przedstawionego projektu uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Żmigród na rok 2019 i lata następne, wynika że różnica pomiędzy dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań

a wskaźnikiem planowanych spłat zobowiązań (wraz z odsetkami) – obliczona w oparciu o dane za 3 kw. 2018 r. – dla roku 2019 – wynosi 1,02 punktu procentowego, dla roku 2020 – 0,29 punktu procentowego, dla roku 2021 – 0,59 punktu procentowego. Wobec powyższego Skład Orzekający podkreśla, że nawet niewielkie zmiany w realizacji budżetu w poszczególnych latach mogą spowodować brak spełnienia przez Gminę relacji wynikającej z art. 243 u.f.p., a tym samym mogą mieć istotny wpływ na możliwość uchwalenia budżetu w latach następnych. Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w okresie spłaty długu istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi) w przewidywanej wysokości. Wobec powyższego Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy.

6. W 2019 r. zaplanowano rozchody z tytułu udzielenia pożyczki w kwocie 70.000 zł, natomiast w okresie objętym WPF nie zaplanowano przychodów z tytułu jej spłaty
7. Zgodnie z art. 226 ust. 2a u.f.p. do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości. W objaśnieniach mogą być zawarte także informacje uszczegóławiające dane, o których mowa w art. 226 ust. 1 u.f.p. Objasnienia w stosunku do poszczególnych rodzajów ustaleń WPF pełnią funkcję informacyjną i zarazem funkcję dowodu na realistyczność kwot zamieszczonych pod właściwymi pozycjami WPF.

Dołączone objaśnienia przyjętych wartości nie spełniają wymogów ustawowych. Są bardzo ogólne, nie uzasadniają przyjętych wartości, w szczególności wzrostów oraz spadków dochodów i wydatków bieżących. Należy zauważyć, iż dochody bieżące w 2019 r. są wyższe o 2 mln zł (o 3,4%) w stosunku do 2018 r., w kolejnych latach niewielki wzrost (do 0,5%), od 2024 roku wzrost o ok. 1,7% co przy jednoczesnym obniżeniu wydatków bieżących o 1% prowadzi do wzrostu nadwyżki operacyjnej do poziomu powyżej 4 mln zł.

Możliwość uzyskania planowanych w 2019 r. dochodów ze sprzedaży majątku w wysokości 3 mln zł, a w latach 2020 i 2021 po 3,5 mln zł – nie potwierdzają wyniki lat 2015–2017 (wykonanie od 1,1 do 1,5 mln zł); jedynie za 3 kw 2018 r. wyższa sprzedaż (3,6 mln przy planie 3,2 mln).

Skład Orzekający pragnie podkreślić, że spełnienie relacji z art. 243 u.f.p. w latach 2019–2036 będzie uzależnione od realizacji relatywnie wysokich dochodów ze sprzedaży majątku (w latach 2019–2021 w wysokości od 3 mln zł do 3,5 mln zł) oraz wzrostu nadwyżek operacyjnych (z 1,8 mln zł w 2019 r. do 4,3 mln zł od 2024 r.).

Opinia – zgodnie z art. 230 ust. 3 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 2018 r. poz. 1330 i 1669) 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