

Uchwała nr V/110/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 6 grudnia 2022 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Żmigród na rok 2023 i lata następne przedstawionej wraz z projektem uchwały budżetowej na 2023 rok

Na podstawie art. 13 pkt 12 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 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) Joanna Radziejka — członek,
- 3) Ewa Zarzecka — członek,

wydaje opinię z zastrzeżeniami

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Żmigród na rok 2023 i lata następne przedstawionej wraz z projektem uchwały budżetowej na 2023 rok.

Uzasadnienie

Na mocy art. 230 ust. 2 i art. 238 ust. 1 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.”, zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójt, burmistrz, prezydent miasta) jest zobowiązany do przedłożenia radzie oraz regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania, projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany wraz z projektem uchwały budżetowej do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy. Zgodnie z art. 230 ust. 3 u.f.p. regionalna izba obrachunkowa wydaje opinię o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionym 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.

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 2023–2036, co spełnia wymogi art. 227 ust. 1 i ust. 2 u.f.p.
2. W zakresie wartości niezbędnych do obliczenia ustawowych relacji zadłużenia przyjęte w WPF na 2023 rok wielkości są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na rok 2023.
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 2024–2036 źródłem spłaty długu będą prognozowane nadwyżki budżetu.
5. W zakresie projektowanych kwot dochodów należy zauważyć, iż w 2023 r. następuje spadek dochodów bieżących o 3,7 mln zł tj. o 4,2% (w stosunku do planowanych na koniec 2022 r.) przy spadku dotacji na cele bieżące o 21,4 mln zł tj. o 62,3% (w tym świadczenie 500+ spadek o 6,3 mln oraz dodatek węglowy spadek o 9,2 mln zł) oraz wzroście pozostałych dochodów bieżących o 18,4 mln tj. 86,1%. W budżecie zaplanowano wzrost podatku od nieruchomości o 1,8 mln zł oraz dochody w § 097 w rozdz. 85395 w kwocie 13,8 mln zł (prawdopodobnie z tytułu preferencyjnej sprzedaży węgla). W kolejnych latach prognozuje się wzrost dochodów bieżących o 2,3-4,8% rocznie, przy utrzymaniu pozostałych dochodów bieżących na poziomie nie niższym niż planowany na 2023 r. W objaśnieniach nie odniesiono się do projektowanych w 2023 r. zmian dochodów bieżących w odniesieniu do 2022 roku.

6. Dochody ze sprzedaży majątku w 2023 r. na bardzo wysokim poziomie 20,3 mln zł, przy wykonaniu za 3 kw. 2022 r. 3,3 mln zł (plan 20,6 mln zł) i wykonaniu w latach 2019–2021 odpowiednio 1,9 mln zł, 1,6 mln zł i 6,7 mln zł, sprzedaż na tym poziomie może okazać się nierealna (podobnie jak w 2022 r., gdzie przewidywane wykonanie skorygowano do kwoty 5,6 mln zł przy planowanym 20,6 mln zł).
7. W zakresie planowanych wydatków bieżących należy zauważyć, iż w 2023 r. ma miejsce spadek wydatków bieżących o 8,4% tj. o 4,2 punktów procentowych wyższy niż dochodów bieżących (4,2%), w tym spadek wydatków na obsługę długu o 5,7%, (w kontekście planowanej na koniec 2022 r. emisji obligacji w kwocie 15 mln zł spadek tych wydatków może być mało realny).
8. W zakresie planowanych rozchodów związanych ze spłatą kredytów i pożyczek oraz wykupem obligacji Skład Orzekający wskazuje, iż przedstawiony w zał nr 1 i 3 do projektu WPF harmonogram spłaty zadłużenia jest niespójny z uchwałą Rady Miejskiej w Żmigrodzie nr 0007.XL.525.2022 z dnia 4 listopada 2022 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, w kwocie 15.000.000 (wykup w latach 2028–2032 po 3 mln zł rocznie). Z wielkości przedstawionych w projekcie wynika wykup obligacji w 2029 r. w kwocie 1 mln, a w latach 2030–2036 w kwotach po 2 mln zł rocznie, oznacza to, że rzeczywiste obciążenia w latach 2028–2032 mogą być wyższe niż przedstawione w projekcie WPF.
9. Przewidywany na 2022 r. wskaźnik jednoroczny 13,41% (niższy o 26,57 punktu procentowego niż planowany na 3 kw., w związku ze zmniejszeniem przewidywanych dochodów ze sprzedaży majątku o 15 mln zł), zostanie osiągnięty jeśli nadwyżka operacyjna (wykonana za 3 kw. w wysokości 1,2 mln zł przy przewidywanym na koniec roku wykonaniu deficytu w wysokości 1,2 mln zł) zrekompensuje ewentualny brak dochodów ze sprzedaży majątku (wykonanie za 3 kw. 3,3 mln zł, przy przewidywanym wykonaniu na koniec roku 5,6 mln zł).
10. Spełnienie ustawowych relacji w 2023 r. nie powinno być zagrożone (różnica pomiędzy planowanymi wskaźnikami z art. 243 u.f.p. przekracza 10 pkt. proc.). W 2023 r. planowany jest wysoki wskaźnik jednoroczny 35,73% (z uwagi na planowane bardzo wysokie dochody ze sprzedaży majątku), 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. W 2026 r. różnica pomiędzy wskaźnikiem dopuszczalnych spłat (6,91%), a wskaźnikiem spłaty (4,76%) nie przekracza 2,2 pkt. procentowych.
11. 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.

Niniejsza opinia, zgodnie z art. 230 ust. 3 w związku z art. 246 ust. 2 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