

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

we Wrocławiu

ul. Ofiar Oświęcimskich 5, 50-069 Wrocław

tel. 71 797 76 10, faks 71 797 76 40

REGON 930117015

Wrocław, dnia 18 grudnia 2017 r.

SO.WR.V.0010.289.2017

**Pan
Robert Lewandowski
Burmistrz Gminy Żmigród
Urząd Miejski w Żmigrodzie
Plac Wojska Polskiego 2-3
55-140 ŻMIGRÓD**

SEKRETARIAT PREZESA REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ we WROCŁAWIU	
wpił.	19. 12. 2017
wysł.	11348
L.dz.	11349
Zat.

W załączeniu przesyłam uchwałę nr V/289/2017 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Żmigród na rok 2018 i lata następne przedstawionej wraz z projektem uchwały budżetowej na 2018 rok.

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu

Lucyna Hanus

Uchwała nr V/289/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 14 grudnia 2017 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Żmigród na rok 2018 i lata następne przedstawionej wraz z projektem uchwały budżetowej na 2018 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), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

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

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Żmigród na rok 2018 i lata następne przedstawionej wraz z projektem uchwały budżetowej na 2018 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 0050.140.2017 z dnia 13 listopada 2017 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 2018–2035, co spełnia wymogi art. 227 ust. 1 i ust. 2 u.f.p.
2. Przyjęte w WPF na 2018 rok wartości są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na rok 2018.
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.
5. Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2018 rok spowoduje zwiększenie długu Gminy na koniec 2018 r. w stosunku do planowanego wg stanu na

koniec III kw. 2017 r. (z kwoty 33.235.928 zł do kwoty 39.723.796 zł).

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 2018–2035), nie przekroczy dopuszczalnego poziomu. 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.

Skład Orzekający zauważa, że możliwość spełnienia relacji z art. 243 u.f.p. przedstawiono w oparciu o wydłużenie okresu spłaty zadłużenia do 2035 r. (18 lat). Planowany na 2018 rok niski poziom nadwyżki operacyjnej (230,4 tys. zł) oraz brak uzasadnienia jej wzrostu w kolejnych latach (do 4,5 mln zł w latach 2019 i 2020) wskazuje, że przy założeniu uzyskiwania dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie lat ubiegłych (nieprzekraczającym 1,5 mln zł) oraz w sytuacji rosnących obciążeń z tytułu spłaty zadłużenia (od 1,5 mln zł w 2018 r. do 3,7 mln zł w 2027 r.) występuje ryzyko utraty przez Gminę zdolności do spłaty zobowiązań i zagrożenie niespełnienia relacji z art. 243 u.f.p.

Wskaźnik jednoroczny za 2017 r. obliczony w oparciu o plan 3. kwartału 2017 r. wynosi 4,35% i w tej samej wysokości przedstawiono jego wykonanie na koniec 2017 r., natomiast planowany na 2018 r. wynosi 4,05% tj. poniżej wskaźnika łącznej kwoty spłat planowanego na lata 2019–2029.

Gmina powinna podjąć działania zmierzające do poprawy zdolności generowania nadwyżki operacyjnej w latach objętych prognozą (w okresie 2019–2026 wskaźnik spłat zobowiązań niebezpiecznie zbliża się do poziomu dopuszczalnego).

6. Brak realizacji dochodów ze sprzedaży mienia w 2018 r. w planowanej kwocie spowoduje znaczne obniżenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 u.f.p. w latach 2020–2021, co w konsekwencji może doprowadzić do braku możliwości uchwalenia budżetów w tych latach.
7. Termin wykupu obligacji o wartości 8 mln zł, planowanych do wyemitowania w 2018 r., ustalono na lata 2030–2035. Mimo planowanego wzrostu zadłużenia wydatki na obsługę długu w latach 2018 i 2019 zaplanowano na poziomie zbliżonym do wielkości prognozowanych w wieloletniej prognozie finansowej opracowanej na lata 2017–2030.
8. 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. Objaśnienia w stosunku do poszczególnych rodzajów ustaleń WPF pełnią funkcję informacyjną i zarazem funkcję dowodu na realistyczność kwot zamieszczonych pod właściwymi pozycjami WPF.

Załączone objaśnienia nie spełniają wymogów ustawowych. Są bardzo ogólne, nie uzasadniają przyjętych wartości. Zostały ograniczone do przedstawienia wybranych wielkości budżetowych planowanych na 2018 rok. W szczególności nie objaśniono założeń metodologicznych przyjętych przy opracowywaniu prognozy dla lat 2019–2035. Nie podano w nich sposobu i podstaw kalkulacji istotnych źródeł dochodów bieżących oraz majątkowych, jak również nie uzasadniono spadku dochodów bieżących w 2018 r. w stosunku do przewidywanego wykonania 2017 r. o 2 mln zł oraz ich wzrostu w latach 2019 i 2020 o 3,8 mln zł w stosunku do 2018 r., a następnie spadku o 1,7 mln zł w kolejnych latach prognozy. Planowane w 2018 r. dochody ze sprzedaży majątku (2,8 mln zł) przewyższają wykonane w 2015 r. (1,3 mln zł) i 2016 (1,5 mln zł) oraz planowane na rok 2017 (1,1 mln zł) przy wykonaniu na koniec III kwartału 2017 r. w wysokości 0,8 mln zł. Nie odniesiono się do spadku w 2019 r. wydatków z tytułu wynagrodzeń i pochodnych (spadek o 583 tys. zł).

Skład Orzekający wskazuje, że w celu spełnienia wymogu realistyczności prognozy, o którym

mowa w art. 226 ust. 1 u.f.p., wskazane jest objaśnienie założeń uzasadniających wzrost nadwyżki operacyjnej w latach 2019 i 2020 oraz utrzymywanie jej wysokiego poziomu w kolejnych latach.

9. Weryfikacji wymagają wartości określone w poz. 14.1 dotyczące zobowiązań już zaciągniętych (podano te same wartości co we wierszu 5.1 w sytuacji planowanego zaciągnięcia nowych zobowiązań).
10. W latach 2017 i 2018 nie jest spełniona reguła logiczna [poz. 12.5 = (poz. 12.3 - poz. 12.3.1) + (poz. 12.4 - poz. 12.4.1)] odnosząca się do ustalenia wydatków na wkład krajowy w związku z umową na realizację zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 u.f.p.

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 2016 r. poz. 1764) 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
Joanna Radziej
Joanna Radziej