

**Uchwała nr V/95/2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 11 grudnia 2019 r.**

**w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Żmigród na rok 2020 i lata następne przedstawionej wraz z projektem uchwały budżetowej na 2020 rok**

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (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, z późn.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Ewa Pudło – przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziejka – członek,
- 3) Ewa Zarzecka – członek,

**wydaje opinię pozytywną z uwagami**

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Żmigród na rok 2020 i lata następne przedstawionej wraz z projektem uchwały budżetowej na 2020 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 0050.222.2019 z dnia 12 listopada 2019 r. przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu projekt uchwały w sprawie przedłożenia projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy Żmigród na 2020 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 2020–2036, co spełnia wymogi art. 227 ust. 1 i ust. 2 u.f.p.
2. Przyjęte w WPF na 2020 rok wartości są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na rok 2020.
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 spłatę w wysokości niższej niż zaplanowane kwoty spłat ujęte w poz. 5.1.
5. W zakresie kompletności i spójności przedstawionych danych:
  - w systemie Bestia niewłaściwy wybór organu podejmującego projekt (jest organ stanowiący zamiast organ wykonawczy);
  - w systemie Bestia ostatni rok prognozy określony na 2036, natomiast dane przedstawione za lata 2020–2035;
6. Brak spójności pomiędzy załącznikiem nr 1 a objaśnieniami (z objaśnień wynika, że w latach

2018–2019 dokonano wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań na łączną kwotę 1,7 mln zł, co nie znajduje potwierdzenia w zał nr 1 (w wierszu 5.1.1 nie zaplanowano wyłączeń).

7. Wykazana w załączniku nr 1 w poz. 6 kwota długu na koniec 2017 r. (33.121.672 zł) i na koniec 2018 r. (39.678.096 zł) jest niezgodna z sprawozdaniem Rb-Z sporządzonym na koniec 2017 i 2018 roku (2017 — 33.235.928 zł, 2018 — 40.473.572,06).
8. W poz. 6.1 załącznika nr 1 w 2018 r. nie wykazano kwoty długu, którego spłata dokona się z wydatków budżetu (zobowiązania wymagalne w kwocie 749.776,06 zł) i odpowiednio w poz. 10.7 i 10.7.1 w 2019 r. (plan 3 kw. i wykonanie) nie wykazano wydatków zmniejszających dług, w tym spłaty zobowiązań wymagalnych.
9. W latach 2025–2035 brak informacji o dochodach bieżących z tytułu dotacji na cele bieżące (poz. 1.1.4.), co wpływa na wskaźnik planowanych spłat, wskaźnik jednoroczny i wskaźnik zdolności spłaty (dotacje cele bieżące podlegają wyłączeniu z dochodów bieżących znajdujących się w mianowniku).
10. W latach 2020–2024 wskaźnik planowanych spłat kształtuje się na poziomie od 7,7 do 8,2%, a w latach 2025–2035 maleje przyjmując wartości od 5,7 do 1,9 %.
11. Przewidywany na 2019 r. wskaźnik jednoroczny (9,50%) może być trudny do osiągnięcia (za 3 kw. wykonano nadwyżkę operacyjną 1.034 tys. zł przy planowanej 1.626 tys. zł, sprzedaż majątku 619,8 tys. zł przy planowanej 3.000 tys. zł).
12. W latach 2020–2024 wskaźnik jednoroczny (planowany na poziomie od 12,4 do 15,4%) będzie pozostawał pod wpływem dochodów ze sprzedaży majątku planowanych w wysokości od 4,3 mln zł (2020 r.) do 0,9 mln zł (2024 r.). W latach 2025–2035 wskaźnik jednoroczny planuje się na poziomie od 6,5 do 7,8%. Wykonanie wskaźnika jednorocznego w całym okresie objętym WPF będzie uzależnione od realizacji nadwyżek operacyjnych planowanych w latach 2021–2035 na poziomie od 4,8 do 6,2 mln zł, co nie znajduje potwierdzenia w wynikach lat ubiegłych.
13. W latach 2021–2025 wskaźnik zdolności spłaty planuje się na poziomie od 12,9 do 14,3 % tj. na poziomie wyższym niż w 2020 r. (11,51%), natomiast w kolejnych latach planuje się jego obniżenie do poziomu od 10,8 do 6,9%.
14. Spełnienie ustawowych relacji w 2020 r. zapewnia wysoki wskaźnik jednoroczny za 2018 r. (15,55%), na który miały wpływ dochody ze sprzedaży majątku (4,4 mln zł). Spełnienie ustawowych relacji w kolejnych latach może być zagrożone ze względu na wysokie ryzyko przekroczenia poziomu planowanych wydatków bieżących mających wpływ na poziom nadwyżki operacyjnej. Dodatkowe ryzyko stanowi długi okres spłaty zadłużenia do 2035 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 2019 r. poz. 1429) 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  
Izby Obrachunkowej  
Elżbieta Kudła

