

Uchwała Nr SO-0957/56/12/Ln/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 grudnia 2019 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Bojanowo na lata 2020-2028.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 roku ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Beata Rodewald-Łaszkowska

działając na podstawie art. 13 pkt. 12 i art. 19 ust. 2 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. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Bojanowo projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020-2028

opinię pozytywną z zastrzeżeniami jak w pkt. III uzasadnienia.

opinię pozytywną z uwagami jak w pkt. IV uzasadnienia.

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Bojanowo na lata 2020-2028 został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2019 r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się min. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2019 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2022, projektem uchwały budżetowej na 2020 r., uchwałami okołobudżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2018 r. i 30.09.2019 r.

II.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych.
2. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

3. Z projektu wynika, że Wieloletnia Prognoza Finansowa została opracowana na lata 2020-2029, a prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.
4. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 i art. 232 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
5. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych.

III.

Projekt przewiduje zaciągnięcie przychodów zwrotnych (kredytów i pożyczek, emisji obligacji) w roku 2020 w kwocie 2.000.000,- zł. W latach 2021-2029 nie planuje się zaciągania zobowiązań z tyt. kredytów, pożyczek bądź emisji obligacji.

Planowane do zaciągnięcia zobowiązania zwrotne (długoterminowe) będą spłacane w latach następnych, a zatem dla oceny realności ich pozyskania niezbędne jest ustalenie czy w latach przyszłych, tj. w okresie spłaty zobowiązań Jednostki, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bojanowo wykazuje zachowanie ww. wskaźnika w latach spłaty zobowiązań.

Analiza załącznika Nr 1 (przepływy) do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej wykazała, że w roku 2020 przewidziano znaczny spadek dochodów ogółem, i dochodów bieżących w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2019 oraz znaczny wzrost w tych pozycjach dochodów (w tym z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące) w roku 2021 i 2022. Powyższe prezentuje poniższe zestawienie.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem	Dochody bieżące	Z tego: z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	Wydatki bieżące
Wykonanie 2018	36.513.435,04	35.940.395,48	12.253.704,45	34.500.047,09
Plan 3 kw 2019	38.227.532,40	36.489.340,13	11.762.200,13	36.600.739,56
Wykonanie 2019	40.534.305,31	38.779.627,04	14.068.973,04	38.912.616,47
2020	36.991.077,00	36.642.588,00	10.500.315,00	36.638.441,56
2021	41.994.465,00	41.944.465,00	14.948.635,00	37.513.624,00

W objaśnieniach przyjętych w WPF wartości (str. 3) Burmistrz informuje, iż „Dotacje na wypłatę świadczeń i zasiłków zaplanowano na 2020 rok zgodnie z zawiadomieniem Wojewody Wielkopolskiego. Ich wysokość jest nie wystarczająca w stosunku do potrzeb na 2020 rok. Będą one zwiększane w trakcie roku. Wysokość dotacji w trakcie roku ulega zmianie w miarę zgłaszanego zapotrzebowania, co obrazuje tabela poniżej:

Tabela 3. Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania zlecone i własne

lata		dotacje	zmiana w trakcie roku (w stosunku do planu z początku roku)
2017	01.01.	9.995.531,00	
	31.12.	12.298.473,00	+ 2.302.942,20 (wzrost o 23,04%)
2018	01.01.	9.934.911,00	
	31.12.	12.030.593,16	+ 2.095.682,16 (wzrost o 21,09%)
2019	01.01.	9.139.377,00	
	III kwartał	11.762.200,13	+ 2.622.823,13 (wzrost o 28,70%)
	31.12.	13.535.647,69	+ 4.396.270,69 (wzrost o 48,10%)
2020		10.500.315,00	
2021		14.948.635,00	

W związku z powyższym w wysokości planowanych dochodów bieżących w roku 2020 i latach następnych została uwzględniona zmiana wysokości dotacji jaka wystąpiła w latach 2017 – 2018. Na rok 2019 wysokość dotacji została określona zgodnie z zawiadomieniem Wojewody Wielkopolskiego. Stąd spadek w planie na 2020 rok i znaczny wzrost w roku 2021.”

Projekt zakłada w całym okresie Prognozy zachowanie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje jednak, że w latach 2021-2023 występuje zagrożenie w zakresie zachowania ww. relacji, bowiem różnica pomiędzy wskaźnikiem „dozwolonym” a „planowanym” wynosi odpowiednio 0,42%; 0,42%; 0,43% punktu procentowego. Zagrożenie to należy przede wszystkim rozpatrywać w kontekście braku uprawdopodobnienia realizmu prognozy. W poszczególnych latach prognozy zaplanowano znaczne spadki lub wzrosty wielkości budżetowych faktycznie nie objaśniając przyczyn takich założeń, bowiem założenia wzrostu dochodów bieżących z tytułu dotacji w roku 2021 o 48 % nie zostały należycie uprawdopodobnione.

Podkreślić należy, że realizm prognozy jest bezwzględny wymogiem wynikającym z przepisu art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Konieczne jest zatem rzetelne ustalenie możliwych do realizacji wielkości budżetowych w poszczególnych latach prognozy. Prognoza musi być realna i gwarantować we wszystkich latach nie tylko zachowanie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, ale również realizację nałożonych na Gminę zadań, czego przedłożony dokument nie zapewnia.

IV.

Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości występujące w projekcie wieloletniej prognozy finansowej:

- 1) Wystąpiła rozbieżność pomiędzy załącznikiem nr 1 (przepływy) a projektem uchwały budżetowej na 2020 r. w n/w pozycjach:

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2020	WPF - Budżet
10.7.2.1	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. , w tym:	133 079,40	0,00	133 079,40
10.7.2.1.1	dokonywana w formie wydatku bieżącego	133 079,40	0,00	133 079,40

Należy wskazać, że na etapie uchwalania uchwała budżetowa i WPF winny wykazywać pełną zgodność, a zatem projekty tych uchwał winny być ze sobą zbieżne.

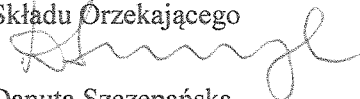
- 2) W załączniku Nr 1 (przepływy) suma „spląty, o których mowa w poz. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” (poz. 10.6) w latach objętych prognozą stanowi kwotę 13.209.000,00 zł natomiast według wyliczeń w oparciu o sprawozdania za IV kw. 2018 r. oraz w oparciu o plan budżetu (wg stanu na dzień 14.11.2019 r.) planowana kwota długu na dzień 31.12.2019 r. wyniesie 11.262.812,38 zł (różnica 1.946.187,62 zł).
- 3) W "Opisie przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bojanowo" w pkt 13. Objaśnienia wykazano, iż "Stan długu gminy na 2018 rok zgodny ze sprawozdaniem Rb-Z na dzień 31.12.2018 rok wynosi 8.343.534,17 zł." natomiast ze sprawozdania Rb-Z za IV kwartał 2018 roku wynika, że stan zadłużenia wynosi 9.822.131,80 zł, kwota ta również została wykazana w poz. 6 "Kwota długu" w danych historycznych.
- 4) W załączniku Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” określono dla zadania pn.:
 - a) „Adaptacja pomieszczeń na "Strefę małego czytelnika”” (poz. 1.3.2.1) limit zobowiązań w kwocie 35.000,00 zł natomiast suma limitu wydatków w okresie realizacji zadania wynosi 23.000,00 zł;
 - b) „Budowa osadnika na rowie melioracyjnym dz. Nr 418/4 Gołaszyn” (poz. 1.3.2.4) limit zobowiązań w kwocie 260.000,00 zł natomiast suma limitu wydatków w okresie realizacji zadania wynosi 247.000,00 zł;
- 5) W załączniku Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” zaplanowano zadanie pn. „Budowa drogi w Golince” (poz. 1.3.2.2) z limitem wydatków na 2020 rok w wysokości 378.000,00 zł natomiast w projekcie budżetu na 2020 rok w załączniku Nr 7 „Wydatki majątkowe realizowane w roku 2020” w części II. Wydatki majątkowe ujęte w WPF realizowane w 2020 roku zaplanowano zadanie pn. „Przebudowa drogi w Golince wraz z utwardzeniem terenu placu” w dz. 600 rozdz. 60016 § 6050 w kwocie 378.000,00 zł.
- 6) Analiza projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2020 do 2028 w porównaniu z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2019-2022 w zakresie załącznika Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć” (uchwała nr XIII/102/19 z dnia 8 listopada 2019 r. – ostatnia zmiana) wykazała rozbieżności w odniesieniu do niektórych przedsięwzięć w zakresie okresu realizacji przedsięwzięć.

W projekcie zaplanowano zadanie pn. „Budowa drogi w Golince” (poz. 1.3.2.2) z limitem wydatków na 2020 rok w wysokości 378.000,00 zł natomiast w w/w uchwale zaplanowano zadanie pn. "Przebudowa drogi w Golince wraz z utwardzeniem placu - Poprawa bezpieczeństwa i komunikacji" (poz. 1.3.2.3) z limitem wydatków na 2020 rok w wysokości 378.000,00 zł.

Burmistrz w objaśnieniach do Wieloletniej Prognozy Finansowej w pkt 3.2 „Wydatki majątkowe” wykazał ww. rozbieżności.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego



Danuta Szczepańska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.