

Uchwała Nr SO-0957/55/12/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 grudnia 2020 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Bojanowo na lata 2021-2029.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 36/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 grudnia 2020 r. w osobach:

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

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 2021-2029

opinię pozytywną z uwagami.

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Bojanowo na lata 2021-2029 został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 13 listopada 2020 r. w wersji elektronicznej, w systemie zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego BeSTi@, zgodnie z art. 230 ust. 9 ustawy o finansach publicznych.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się min. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2020 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2028, projektem uchwały budżetowej na 2021 r., uchwałami okołobudżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2019 r. i 30.09.2020 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 2021-2029, 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 2021 w kwocie 2.707.700,00 zł. W latach 2022-2029 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 2021 przewidziano znaczny wzrost dochodów ogółem i dochodów bieżących (w tym z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące) w stosunku do dochodów w roku 2022. Powyższe prezentuje poniższe zestawienie.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem	Dochody bieżące	Z tego: z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	Wydatki bieżące
Wykonanie 2020	40.802.508,47	39.875.976,18	14.104.219,18	39.160.554,51
2021	39.667.069,20	39.380.069,20	12.126.384,00	39.077.518,53
2022	44.181.254,00	44.131.254,00	16.522.351,00	39.906.740,00

W objaśnieniach przyjętych w WPF wartości (str. 4) Burmistrz informuje, iż „Dotacje na wypłatę świadczeń i zasiłków zaplanowano na 2021 rok zgodnie z zawiadomieniem Wojewody Wielkopolskiego. Ich wysokość jest nie wystarczająca w stosunku do potrzeb na 2021 rok. Będą one zwiększane w trakcie roku. Wysokość dotacji w trakcie roku ulega zmianie w miarę zgłaszanego zapotrzebowania, co obrazuje tabela poniżej:

Tabela 4. 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.	2.298.473,00	+ 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	
	31.12	13.535.647,69	+ 4.396.270,69 (wzrost o 48,10%)
2020	01.01	10.500.315,00	
	III kwartał	13.767.850,59	+ 3.267.535,59 (wzrost o 31,12%)
	10.11	15.556.960,11	+ 5.056.645,11 (wzrost o 48,6 %)
2021		12.126.384,00	
2022		16.522.351,00	

W związku z powyższym w wysokości planowanych dochodów bieżących w roku 2022 i latach następnych została uwzględniona zmiana wysokości dotacji jaka wystąpiła w latach 2017 – 2020. Na rok 2021 wysokość dotacji została określona zgodnie z zawiadomieniem Wojewody Wielkopolskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego. Stąd spadek w planie na 2021 rok i znaczny wzrost w roku 2022.”

Projekt zakłada w całym okresie Prognozy zachowanie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje jednak, że w latach 2022-2023 występuje zagrożenie w zakresie zachowania ww. relacji, bowiem różnica pomiędzy wskaźnikiem „dozwolonym” a „planowanym” wynosi odpowiednio 0,56%; 0,25% 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 2022 nie zostały należycie uprawdopodobnione.

Podkreślić należy, że realizm prognozy jest bezwzględnym 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) Analiza załącznika nr 1 „Przebieg finansowe” do projektu uchwały wykazała, że prognozowana kwota długu w poz. 6 „Kwota długu” na dzień 31 grudnia 2021 roku (a także w zakresie przewidywanego wykonania roku 2020) wykazana została w nieprawidłowej wysokości, co prezentuje poniższe zestawienie:

Rb-NDS – plan III kw. 2020 i wykonanie III kw. 2020		
Przychody:	2 000 000,-	0,-
Rozchody:	633 500,-	521 825,-
Zadłużenie wg Rb-Z za III kw. 2020 r.		10 367 790,67
Przychody pozostałe do zaciągnięcia w 2020 r. (plan przychodów minus wykonanie przychodów III kw. 2020 r.)		2 000 000,-
Rozchody pozostałe do spłaty w 2020 r. (plan rozchodów minus wykonanie rozchodów III kw. 2020 r.)		111 675,-

Inne tytuły wpływające na kwotę długu (poz. 6.1 wyk. 2020 – umorzenia - umowy Rb-Z; 1.100.757,08 – 46.500 – 40.615,67)	1 013 641,41
Zadłużenie na koniec 2020 r.	Wg wyliczenia 13 269 757,08 a wykazano 11 488 457,08 różnica 1 781 300,-
Przychody 2021 r.	2 707 700,-
Rozchody 2021 r.	341 600,-
Inne tytuły wpływające na kwotę długu	151 548,-
Planowane zadłużenie na koniec 2021 r.	wg wyliczenia 15 484 309,08 a wykazano 13 703 009,08 różnica 1 781 300,-

Po uwzględnieniu zmiany dokonanej uchwałą XXIV/169/20 z 10 listopada 2020 r. gdzie kwota rozchodów została zwiększona o kwotę 1.791.300 zł kwota długu ulegnie zmianie i będzie wynosić 13.703.009,08 zł, zatem będzie zgodna z kwotą długu wykazaną w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej (na stronie 13 opisu – winno być objaśnień, przyjętych wartości Burmistrz przedstawił sposób wyliczenia kwoty długu).

- 2) Analiza projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2021 do 2029 w porównaniu z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2020-2028 w zakresie załącznika Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć” (uchwała nr XXIV/169/20 z dnia 10 listopada 2020 r. – ostatnia zmiana przed podjęciem projektu uchwały) wykazała rozbieżności w odniesieniu do przedsięwzięcia w poz. 1.3.2.3 w zakresie okresu realizacji, ponadto w projekcie ujęto przedsięwzięcia w poz. 1.3.2.9 i 1.3.2.10, których okres realizacji rozpoczyna się od roku 2021 w WPF sporządzonej na dzień 10 listopada 2020 r. przedsięwzięcia te nie występują.

Burmistrz w objaśnieniach do Wieloletniej Prognozy Finansowej nie zawarł informacji na temat występujących 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.