

Uchwała Nr SO-0957/50/11/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 Wijewo na lata 2020-2042.

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: Beata Rodewald-Laszkowska
Członkowie: Małgorzata Okrent
Danuta Szczepańska

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 Wójta Gminy Wijewo projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wijewo na lata 2020 – 2042

opinię pozytywną:

- z zastrzeżeniem jak w punkcie III.1. uzasadnienia.
- w pozostałym zakresie z uwagami.

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wijewo na lata 2020 – 2042 wraz z objaśnieniami przyjętych do WPF wartości został przekazany tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2019 r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2019 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2031, projektem uchwały budżetowej na 2020 r., uchwałami okołobudżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie Jednostki, sprawozdaniem budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2018 r. i 30.09.2019 r.

II.

1.1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych.

1.2. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych. *W roku budżetowym 2020 różnica pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi wynosi zaledwie 1.435,62 zł.*

2.1. Z projektu wynika, że Wieloletnia Prognoza Finansowa została opracowana na lata 2020 – 2031, 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.

2.2. Prognoza kwoty długu wykazuje, że w roku 2020 i w latach następnych zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wskazać jednak należy na zagrożenia w zakresie zachowania ww. relacji – vide pkt III.1 uzasadnienia,

3. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

4. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Nadmienić jednak należy, że wyliczenie kwoty długu przy uwzględnieniu danych ze sprawozdania RB-Z za III kwartał 2019 r. wykazuje różnicę w kwocie długu na koniec 2020 r., która wynosi 753.754,14 zł (dług wg wyliczenia 11.831.000,- zł, dług wg prognozy 12.584.754,14 zł). Natomiast wyliczenie kwoty długu w oparciu o zadłużenie na 31.12.2018 r., przychody zwrotne budżetu 2019 r. i 2020 r., rozchody budżetu 2019 r. i 2020 r., wykazuje pełną zgodność z kwotą wykazaną w opiniowanym projekcie.

III.

1. Projekt zakłada zachowanie w całym okresie Prognozy zachowanie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje jednak, że w latach 2023, 2027, 2028, 2029 występuje zagrożenie w zakresie zachowania ww. relacji, bowiem różnica pomiędzy wskaźnikiem „dozwolonym” a „planowanym” wynosi odpowiednio 0,47, 0,43, 0,34 i 0,49 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. Projektodawca zresztą sam przyznaje w objaśnieniach (w odniesieniu do planu w latach następujących po roku budżetowym 2020), że „W pozostałych latach plan został określony w możliwościach pozwalających na wypełnienie relacji zawartych w WPF.”

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 relację z art. 243 ustawy o finansach publicznych, ale również realizację nałożonych na Gminę zadań, czego przedłożony dokument nie zapewnia.

2. Analiza przedłożonego projektu wraz z objaśnieniami wykazała ponadto, co następuje:

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
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	3 677 843,00	3 950 451,42	-272 608,42
1.1.5	pozostałe dochody bieżące, w tym:	7 138 012,42	6 865 404,00	272 608,42
1.1.5.1	z podatku od nieruchomości	2 075 939,00	2 933 000,00	-857 061,00
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	4 451 867,31	4 459 726,38	-7 859,07
2.2.1	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:	5 800 000,00	6 016 162,00	-216 162,00
9.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	4 529 149,31	4 451 867,31	77 282,00
9.2.1	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	4 529 149,31	4 451 867,31	77 282,00
9.2.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	4 529 149,31	4 451 867,31	77 282,00
9.3	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	114 209,90	0	114 209,90
9.3.1	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	84 544,24	0	84 544,24
9.3.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	84 544,24	0	84 544,24
9.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	5 072 519,01	4 123 999,19	948 519,82
9.4.1	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	3 582 749,31	4 123 999,19	-541 249,88
9.4.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	3 582 749,31	3 505 399,31	77 350,00

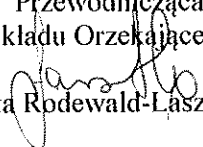
Należy wskazać, że na etapie uchwalania uchwała budżetowa i WPF winny wykazywać pełną zgodność, a zatem projekty tych uchwał winny być ze sobą zbieżne.

2) W załączniku Nr 1 (przepływy) suma „splaty, o których mowa w poz. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” (poz. 10.6) w latach objętych prognozą stanowi kwotę 9.426.000,- zł natomiast według wylczeń 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 11.529.754,14 zł.

3) W załączniku Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” określono dla zadania pn.:

- a) „Zwiększenie dostępności do dobrej jakości edukacji przedszkolnej w Gminie Wijewo” (poz. 1.1.1.1) limit zobowiązań w kwocie 259.545,64 zł, natomiast suma limitu wydatków w okresie realizacji zadania (począwszy od roku 2020) wynosi 84.544,24 zł;
 - b) „Zwiększenie dostępności do dobrej jakości edukacji przedszkolnej w Gminie Wijewo” (poz. 1.1.2.1) limit zobowiązań w kwocie 14.348,33 zł, natomiast suma limitu wydatków w okresie realizacji zadania (począwszy od 2020 r.) wynosi 0,- zł;
 - c) „Sporządzenie projektu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla obszaru w rejonie wsi Zaborówiec” (poz. 1.3.1.1) limit zobowiązań w kwocie 24.600,- zł, natomiast suma limitu wydatków w okresie realizacji zadania (począwszy od 2020 r.) wynosi 17.220,- zł.
- 4) W Załączniku Nr 1 w poz. 3 "Wynik budżetu" wykazano: w roku 2030 - 650.000,- zł, w roku 2035 - 820.000,- zł, w roku 2039 - 920.000,- zł, natomiast w poz. 3.1 "Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych wykazano odpowiednio kwoty: 600.000,- zł, 800.000,- zł, 900.000,- zł.

Mając na względzie całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Łaszkowska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.