

Uchwała SO-0957/14/10/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 listopada 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Granowo

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 27/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 października 2020 r. ze zm., w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Danuta Szczepańska
Zdzisław Drost

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 Granowo projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021 – 2040

opinię pozytywną z uwagami

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Granowo na lata 2021-2040 został przedłożony tutejszej Izbie drogą elektroniczną w dniu 9 listopada 2020 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2020 rok, projektem uchwały budżetowej na 2021 rok, uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie Jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2019 roku i 30.09.2020 roku.

II.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych. Przyjęte w projekcie wartości oraz ich objaśnienia uprawdopodobniają realizm wieloletniej prognozy finansowej Gminy.
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 prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, czyli lata 2021-2040, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych. Szacowany dług na dzień 31.12.2021 roku wynosić będzie 16.220.250,38 zł. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, że w latach 2021-2040 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.
4. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 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.

Skład Orzekający wskazuje, że:

1. W podstawie prawnej projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazano tylko przepis art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), z którego wynika, że uchwałę w sprawie WPF organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego podejmuje nie później niż uchwałę budżetową. Skład Orzekający wskazuje, by podstawę prawną uzupełnić o następujące artykuły ustawy o finansach publicznych: 226, 227 oraz 228.
2. W przedłożonym projekcie wystąpiła rozbieżność pomiędzy załącznikiem nr 1 a projektem uchwały budżetowej na 2021 rok w n/w pozycjach:

Poz.	Wyszczególnienie	WPF 2021	Budżet 2021	Różnica (3-4)
1	2	3	4	5
1.1.3	„(Dochody bieżące ...) z subwencji ogólnej”	6.127.835,00	6.820.243,00	692.408,00
1.1.5	„(Dochody bieżące ...) pozostałe dochody bieżące, w tym:”	5.255.158,00	4.562.750,00	692.408,00

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

3. Analiza załącznika Nr 1 wykazała, że w latach 2022 – 2040 Jednostka planuje wypracować nadwyżkę budżetową. „Wynik budżetu” (poz. 3) kształtuje się następująco w 2022 roku w wysokości 1.188.711,12 zł, w 2023 roku w wysokości 1.241.687,45 zł, w 2024 roku

w wysokości 1.229.610,12 zł, w 2025 roku w wysokości 1.329.610,12 zł, w 2026 roku w wysokości 1.429.610,12 zł, w 2027 roku w wysokości 1.177.710,12 zł, w latach 2029 – 2030 w wysokości 1.081.210,12 zł, w 2031 roku w wysokości 1.181.210,12 zł, w 2032 roku w wysokości 1.131.210,12 zł, w latach 2033 – 2035 w wysokości 681.210,12 zł, w latach 2036-2038 w wysokości 231.210,13 zł, w 2039 roku w wysokości 168.000,00 zł oraz w 2040 roku w wysokości 112.000,00 zł. Jednocześnie w latach 2022 – 2040 rozchody budżetu dotyczące „Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych” (poz. 5.1) kształtują się zgodnie z danymi wykazanymi w poz. 3 „Wynik budżetu”. Z kolei w poz. 3.1 „Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych” dla lat 2026 i 2027 wykazano niższe kwoty. Rozbieżności przedstawiają się następująco:

Rok	Wynik budżetu (poz. 3) w zł	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych (poz. 3.1) w zł	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych (poz. 5.1) w zł
2026	1.429.610,12	1.329.610,12	1.429.610,12
2027	1.177.710,12	777.710,12	1.177.710,12

- W załączniku Nr 1 został przedstawiony szczegółowy kształt i zakres danych budżetowych na lata 2021-2040. Analiza kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wskazuje, że w całym okresie prognozy relacja ta będzie zachowana. W roku budżetowym 2021 różnica pomiędzy wskaźnikiem dopuszczalnym obliczonym w oparciu o plan trzeciego kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy z poz. 8.3 (15,03 %) a wskaźnikiem planowanym łącznej spłaty zobowiązań z poz. 8.1 (4,00 %) jest znaczna i wynosi 11,03 punktu procentowego (pp). Z kolei w roku 2022 różnica pomiędzy wskaźnikiem dopuszczalnym obliczonym w oparciu o plan trzeciego kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy z poz. 8.3 (10,70 %) a wskaźnikiem planowanym łącznej spłaty zobowiązań z poz. 8.1 (9,17 %) jest już mniejsza i wynosi 1,53 pp. Następnie w roku 2023 różnica pomiędzy wskaźnikami z poz. 8.3 (9,58 %) a wskaźnikiem z poz. 8.1 (9,27 %) jest niewielka i wynosi tylko 0,31 pp, występuje zatem sytuacja zagrożenia przekroczenia wskaźnika dopuszczalnego. Zauważyć należy, że rok budżetowy 2021 jest jedynym rokiem, w którym Jednostka planuje zaciągnąć przychody zwrotne. Ich spłata nastąpi w latach 2021 – 2040. Zatem przychody zwrotne zaciągnięte w 2021 roku będą kształtować wysokość wskaźnika planowanego w kolejnych latach. Powyższe wskaźniki będą zachowane pod warunkiem realizowania budżetu roku 2021 jak i budżetów kolejnych lat zgodnie z założeniami przyjętymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy.
- W zakresie pozycji 10.6 – „Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” analiza wykazała, że suma spłat w poszczególnych latach wynosi 9.393.473,50 zł. Ze sprawozdania Rb-Z według stanu na dzień 31.12.2019 r. wynika, że

Gmina posiadała zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 7.062.928,09 zł. Plan przychodów z tytułu kredytów i pożyczek na 2020 rok wynosi 5.951.544,00 zł, a spłaty z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek stanowią kwotę 369.454,59 zł. Do dnia 31 grudnia 2020 roku Jednostka ma możliwość zaciągnięcia wszystkich zobowiązań do wysokości planu wynikającego z uchwały budżetowej oraz dokonania spłat z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, a uwzględniając wielkość kredytów i pożyczek wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z według stanu na dzień 31.12.2019 roku, to suma wykazanych spłat w poszczególnych latach, w pozycji 10.6 zgodnie z założonym harmonogramem spłat, powinna wynosić 12.645.017,50 zł.

6. Porównanie projektu z ostatnią (przed złożeniem projektu) zmianą Wieloletniej Prognozy Finansowej (uchwała Nr XIX/146/2020 z dnia 26 października 2020 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Granowo) wykazała, że wystąpiła rozbieżność w „Wykazie przedsięwzięć”. Rozbieżność dotyczy zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej ulica Ogrodowa w Granowie – Poprawa bezpieczeństwa na drogach publicznych” wprowadzonego do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej pod poz. 1.3.2.1 z okresem realizacji w latach 2020-2021, dla którego zmianie uległy łączne nakłady finansowe, limit wydatków na 2021 rok oraz limit zobowiązań, które wynoszą 880.000,00 zł (przed zmianą 1.400.000,00 zł). Jednostka planowała ponieść całość wydatków tylko w 2021 roku. W objaśnieniach przyjętych wartości Wójt nie podał przyczyn wprowadzonych zmian.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

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