

Uchwała Nr SO-0957/56/5/Ko/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 grudnia 2013 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej
Miasta Konina.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 roku, ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Renata Konowalek

Leszek Maciejewski

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 2012 r. poz. 1113), wyraża o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Konina projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014 – 2017

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014 – 2017 Miasta Konina został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2013 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2013 rok, projektem uchwały budżetowej na 2014 rok, uchwałami okobudżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2012 i 30.09.2013 r..

II.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.). Przyjęte w projekcie wartości oraz ich objaśnienia uprawdopodobniają realizm prognozy.

Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

2. Z projektu wynika, że wieloletnia prognoza finansowa obejmuje rok budżetowy 2014 i kolejne trzy lata, a prognoza kwoty długu sporządzona jest na lata 2014-2027, tj. na okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych. W objaśnieniach do opiniowanego projektu zamieszczono informację o planowanych wydatkach bieżących z tytułu niewymagalnych poręczeń w okresie wykraczającym poza lata na które zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, tj. w latach 2028-2036.

3. Z przedstawionych w projekcie danych wynika, że w latach 2014 - 2027 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Powyższe jest wynikiem zahamowania tempa wzrostu wydatków bieżących, które nastąpiło od 2011 roku. W 2011 i 2012 roku poziom wzrostu dochodów bieżących był nieznacznie wyższy od poziomu wzrostu wydatków bieżących, co wpłynęło na poprawienie wskaźników spłat zobowiązań na lata 2013-2015. Jeżeli tendencja ta zostanie zachowana w bieżącym roku i w latach następnych, to realnie jest spełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych również od 2017 roku, od którego planowany wskaźnik spłat zobowiązań został obciążony potencjalnymi spłatami zobowiązań z tytułu udzielonego poręczenia. Należy jednak zauważyć, że planowany maksymalny wskaźnik spłat zobowiązań w szczególności w latach 2017-2021 jest wyższy od wartości jednorocznych uzyskanych w 2011 i 2012 roku dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu, które budują dopuszczalny wskaźnik spłat zobowiązań z art. 243 ustawy o finansach publicznych ($\frac{1}{3}$ prawej strony wzoru). Jeżeli wykonanie budżetu roku 2013 spowoduje, że wskaźnik spłat zobowiązań ($\frac{1}{3}$ prawej strony wzoru z art. 243 ufp) ulegnie obniżeniu w stosunku do wartości planowanych, to rozważenia wymaga poziom planowanych nowych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek (których spłaty nie podlegają obliczeniu od wskaźników spłat zobowiązań) oraz wielkość obciążenia ich spłatami w szczególności lat 2017-2021.
4. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych w zakresie danych dotyczących roku 2014.

III.

Skład Orzekający formułuje następujące uwagi odnośnie przedłożonego projektu:

1. Zakres upoważnienia przewidzianego dla organu wykonawczego zamieszczonego w treści postanowieniu § 3 pkt 1 projektu uchwały nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych. Brak natomiast podstaw prawnych do formułowania odrębnego upoważnienia, zamieszczonego w postanowieniu § 3 pkt 2 projektu uchwały do zaciągania zobowiązań „na realizację programów i projektów finansowanych z funduszy strukturalnych”, bowiem jeżeli wymienione projekty i programy mieszczą się w definicji przedsięwzięcia to upoważnienie do zaciągania zobowiązań związanych z ich realizacją wynika z postanowienia § 3 pkt 1 projektu uchwały, a jeżeli są to zadania jednoroczne to podstawą do zaciągania zobowiązań jest limit określony w uchwale budżetowej i przepis art. 46 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.
2. W załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie WPF, określającym prognozowane dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki lub sposób finansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sfinansowanie spłaty długu:
 - ustalono w 2014 roku wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego (poz. 11.2) w wysokości 30.438.878 zł, a z załącznika Nr 2 do projektu uchwały budżetowej na 2014 rok „Projekt planu wydatków budżetu Miasta Konina

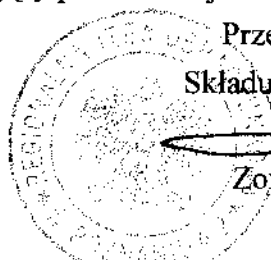
na 2014 rok” wynika kwota 30.688.878 zł (suma wydatków bieżących i majątkowych zaplanowanych w rozdz. 75020, 75022 i 75023);

- wykazane latach 2014-2027 w pozycji 14.1 spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych o których mowa w pkt. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych (przed 31 grudnia 2013 r.) stanowią łączną kwotę 97.040.210,64 zł, podczas gdy prognozowane zadłużenie na koniec 2013 roku wynosi 116.312.210,64 zł.
- w latach 2015-2017 nie wypełniono danych dotyczących nowych wydatków inwestycyjnych w poz. 11.5, natomiast z danych zamieszczonych w opiniowanej prognozie wynika, że w latach 2015-2017 w każdym roku planuje się wydatki majątkowe w wysokości przewyższającej 20 mln zł. Stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2013 r., poz. 86). w pozycji 11.4. wykazuje się wartość inwestycji rozpoczętych co najmniej w poprzednim roku budżetowym, którego dotyczy kolumna, a w pozycji 11.5 wykazuje się wartość nowych inwestycji, które planuje się rozpocząć w roku, którego dotyczy kolumna.

3. Z objaśnień wartości przyjętych w WPF na lata 2014 – 2017 wynika, że na realizację zadania pn. „Wniesienie wkładu pieniężnego do spółki Geotermia Konin spółka z o.o. w Koninie” ujętego w wykazie przedsięwzięć załączonym do WPF zaplanowano wydatki na lata 2014-2028, a w załączniku Nr 2 do projektu uchwały w sprawie WPF „Wykaz przedsięwzięć do WPF” dla wymienionego przedsięwzięcia wykazano limity wydatków tylko w latach 2014-2017. Zatem w wykazie przedsięwzięć pominięto limity wydatków dla wymienionego przedsięwzięcia na lata 2018-2028.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Zofia Ligocka



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