

Uchwała Nr SO-0957/38/5/Ko/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 8 grudnia 2014 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 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Konina projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015 – 2018

opinię pozytywną z uwagami wyrażonymi w pkt 3 uzasadnienia

U z a s a d n i e n i e

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (WPF) na lata 2015 – 2018 Miasta Konina został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 14 listopada 2014 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2014 rok, projektem uchwały budżetowej na 2015 rok, uchwałami okołobudżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2013 r. i 30.09.2014 r.

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 okres objęty WPF wynosi 2015-2018, a prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ustawy o finansach publicznych.
3. Z przedstawionych w projekcie danych wynika, że w latach 2015 - 2026 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Należy jednak zauważyć, że w 2015 roku różnica między maksymalnym dopuszczalnym

wskaźnikiem spłat zobowiązań z art. 243 ustawy o finansach publicznych (prawa strona wzoru), a planowanym wskaźnikiem spłat zobowiązań (lewa strona wzoru) wynosi zaledwie 0,31 % (5,87 % - 5,56 %). Dla obliczenia maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłat zobowiązań z art. 243 ustawy o finansach publicznych na rok 2015 przyjęto planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu dla roku poprzedzającego rok budżetowy, tj. rok 2014. Uzyskanie w 2014 roku dochodów bieżących lub dochodów ze sprzedaży majątku Miasta na poziomie niższym niż zaplanowano w budżecie, może w tych okolicznościach spowodować, że dopuszczalny maksymalny wskaźnik spłat zobowiązań w 2015 roku zmniejszy się do poziomu niższego niż planowany wskaźnik spłat zobowiązań oraz obniży się ten wskaźnik na dwa kolejne lata.

W objaśnieniach do projektu WPF podano, iż prognozuje się wzrost wydatków bieżących o 0,13 % w stosunku do budżetu uchwalonego (w dniu 18 grudnia 2013 r. bez uwzględniania zmian w trakcie roku), a w latach 2016-2018 wzrost o ok. 1 %. Należy również zauważyć, że wydatki bieżące w roku 2015 i 2016 zaplanowane zostały na poziomie niższym niż wydatki bieżące wykonane w 2013 roku, natomiast planowane dochody bieżące w tych samych latach znacznie przewyższają dochody osiągnięte w 2013 roku. W objaśnieniach do WPF podano bardzo ogólne informacje o założeniach przyjętych przy projektowaniu wielkości w wieloletniej prognozie finansowej na 2015 rok i lata następne, co znacznie utrudnia ocenę realności planowania. Objasnienia są bardzo istotnym elementem wieloletniej prognozy finansowej, bowiem informacje zawarte w tym dokumencie pozwalają na ocenę ryzyka związanego z planowaniem wieloletnim oraz przede wszystkim na rzetelną oceną możliwości podejmowania inwestycji i zaciągania w kolejnych latach zobowiązań dłużnych.

Z uwagi na powyższe niezbędne jest stałe monitorowanie sytuacji finansowej Miasta Konina, a także podejmowanie działań mających na celu zwiększenie dochodów bieżących, a także restrukturyzację wydatków bieżących.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagi.

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 w zakresie danych dotyczących roku 2015.
6. Skład Orzekający stwierdził, iż w załączniku Nr 2 do projektu uchwały w sprawie WPF „Wykaz przedsięwzięć do WPF” ustalono, że łączne nakłady finansowe oraz limity wydatków przypadające na kolejne lata realizacji następujących projektów pn.:
 - „Oczyszczanie Miasta Konina”, „Program Wspierania Przedsiębiorczości w Koninie na lata 2014-2016” (wydatki bieżące), „Zarządzanie nieruchomościami zabudowanymi”, „Nabycie nieruchomości gruntowych” zaplanowano w kwotach niższych,

– „Realizacja Programu Profilaktyki Zakażeń Wirusem HPV w Mieście Koninie na lata 2014-2017” zaplanowano w kwotach wyższych,
od wielkości łącznych nakładów finansowych oraz limitów wydatków uchwalonych przez Radę Miasta Konina na realizację w/w zadań w załączniku Nr 2 do uchwały w sprawie WPF Miasta Konina na lata 2014 – 2017 „Wykaz przedsięwzięć do WPF”, po zmianach dokonanych uchwałą Rady Miasta Konina Nr 876 z dnia 29 października 2014 roku, a w objaśnieniach nie podano przyczyn zaproponowania tych zmian.

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.