

Uchwała Nr SO-0957/25/5/Ko/2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 3 grudnia 2015 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 2016 – 2019

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 na lata 2016 – 2019 Miasta Konina został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 16 listopada 2015 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2015 rok, projektem uchwały budżetowej na 2016 rok, uchwałami okołobudżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniem budżetowym sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2014 r. i 30.09.2015 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 uprawniają do realistycznej 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 2016-2019, 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.

3. Z przedstawionych w projekcie danych wynika, że w latach 2016 - 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 2016 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 tylko 0,62 punktu procentowego (6,23 % - 5,61%), w 2017 roku zaledwie 0,14 punktu procentowego (6,99% – 6,85 %). Dla obliczenia maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłat zobowiązań z art. 243 ustawy o finansach publicznych na rok 2016 przyjęto planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu dla roku poprzedzającego rok budżetowy, tj. rok 2015. Uzyskanie w 2015 roku dochodów bieżących na poziomie niższym niż zaplanowano w budżecie, może w tych okolicznościach spowodować, że dopuszczalny maksymalny wskaźnik spłat zobowiązań w 2016 lub w 2017 roku zmniejszy się do poziomu niższego niż planowany wskaźnik spłat zobowiązań oraz obniży się ten wskaźnik również na 2018 rok.

W objaśnieniach do projektu WPF podano, iż prognozuje się wzrost dochodów bieżących w 2017 r. o 3 % oraz w latach 2018 i 2019 o 2 %, a w odniesieniu do wydatków bieżących wskazano, iż planuje się w latach 2017-2019 wzrost o ok. 1 %. Analiza wartości planowanych w WPF pozwala stwierdzić, że wydatki bieżące zaplanowano w latach 2017-2019 ze wzrostem niższym niż 0,5 %, natomiast planowane zwiększenie dochodów bieżących 2018 i 2019 jest nieco wyższe niż podano w objaśnieniach i wynosi 2,39 %.

Należy również zauważyć, że planowane wydatki bieżące w latach 2016-2019 są niższe niż wykonane wydatki bieżące w 2014 roku, natomiast planowane dochody bieżące w tych samych latach znacznie przewyższają wykonane dochody bieżące osiągnięte w 2014 roku, za wyjątkiem 2016 roku w którym planuje się je na niższym poziomie. W objaśnieniach do WPF jak również w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej nie podano informacji, czy podjęto działania w celu restrukturyzacji wydatków bieżących budżetu, które skutkować będą ograniczeniem wzrostu poziomu wydatków bieżących wraz z podaniem efektów finansowych tych działań.

W objaśnieniach do WPF podano bardzo ogólne informacje o założeniach przyjętych przy projektowaniu wielkości w wieloletniej prognozie finansowej na 2016 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. Na powyższą kwestię Skład Orzekający zwracał również uwagę opiniując projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015-2018 w uchwale Nr SO-0957/38/5/Ko/2014 z dnia 8 grudnia 2014 r. 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 2016 r.
6. Skład Orzekający wskazuje, że załącznik Nr 2 do opiniowanego projektu obejmujący „Wykaz przedsięwzięć do WPF” należałoby uzupełnić o zmiany wprowadzone przez Radę Miasta Konina do załącznika Nr 2 do uchwały w sprawie WPF Miasta Konina na lata 2015 – 2018 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” uchwałą Nr 218 w dniu 25 listopada 2015 roku w zakresie zaplanowania nowego przedsięwzięcia wieloletniego pn. „Wynajem pomieszczeń na biura i terenu przeznaczonych na parking” z przewidywanym okresem realizacji w latach 2015-2020, dla którego ustalono łączne nakłady finansowe w wysokości 643.500 zł, limity wydatków w latach 2016-2020 w kwocie 128.700 zł w każdym roku oraz limit zobowiązań, który winien być pomniejszony o zobowiązania, które zostaną zaciągnięte te do 31.12.2015 r.

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.