

Uchwała Nr SO-0957/54/11/Ln/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 grudnia 2015 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Leszna na lata 2016 - 2026.

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

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszewska
Członkowie: Danuta Szczepańska
 Małgorzata Okrent

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 Leszna projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Leszna na lata 2016–2026

opinię pozytywną z uwagami.

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Leszna na lata 2016–2026 wraz z objaśnieniami przyjętych do WPF wartości został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 16 listopada 2015 r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2015 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015-2026, projektem uchwały budżetowej na 2016 r., uchwałami okołobudżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie Jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2014 i 30.09.2015 r.

II.

1.1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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.

2.1. Z projektu wynika, że Wieloletnia Prognoza Finansowa została opracowana na lata 2016 – 2026, 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 2016 i w latach następnych zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, że w projekcie przyjęto odważne założenia odnośnie możliwości pozyskania w latach 2017-2019 dochodów majątkowych (2017 r. – 52.182.500,- zł; 2018 r. – 47.642.000,- zł; 2019 r. – 21.200.000,- zł), tj. znacznie powyżej dochodów uzyskanych z tego tytułu w latach poprzednich. Prognozowane środki mają służyć realizacji wysokonakładowych inwestycji. W objaśnieniach do projektu Prezydent wskazał, co następuje „Planując inwestycje na następne lata nie sposób nie planować jednocześnie źródeł ich sfinansowania, a opierać się jedynie na środkach własnych. Tym bardziej jest to

uzasadnione w przypadku inwestycji, które będą miały szansę pozyskania środków zewnętrznych w ramach nowej perspektywy unijnej na lata 2014-2020. Informacje spływające do nas z instytucji zarządzających dotychczasowymi funduszami europejskimi wskazują bowiem na podtrzymanie w nowej perspektywie unijnej głównych kierunków i priorytetów, jak w obecnej. Dla tych inwestycji należy uznać za oczywiste, że w przypadku nie pozyskania dofinansowania, ich realizacja będzie odłożona na następne lata lub wydłuży się znacznie w czasie, tak, aby dostosować możliwości inwestycyjne do bezpiecznego poziomu zadłużania Miasta." . W zamieszczonej w objaśnieniach tabeli przedstawiono przedsięwzięcia planowane do realizacji z udziałem środków zewnętrznych.

Należy jednak zauważyć, że zawarte w projekcie uchwały upoważnienia i wysokości ustalonych limitów zobowiązań pozwalają na zawarcie umów na realizację tych przedsięwzięć do pełnej wysokości limitów wydatków w latach objętych prognozą. W sytuacji, gdyby do zaciągnięcia takich zobowiązań doszło, a Jednostka nie uzyska zakładanego dofinansowania lub uzyska je w wielkościach poniżej założeń, koniecznym stanie się pozyskanie środków na wywiązanie się z zaciągniętych zobowiązań. W przypadku sięgnięcia po przychody zwrotne znacznemu pogorszeniu uległaby sytuacja finansowa Jednostki, co w konsekwencji może doprowadzić do zachwiania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Powyższe należy mieć na względzie przy uchwalaniu i wykonaniu WPF.

3. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 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.

III.

Skład Orzekający na podstawie analizy projektu WPF (w powiązaniu z objaśnieniami przyjętych do WPF wartości) stwierdza, co następuje:

1. Występują rozbieżności pomiędzy WPF (załącznik Nr 1) i projektem uchwały budżetowej na 2016 rok w n/w zakresie:

Wyszczególnienie	Projekt WPF - zał. Nr 1		Kwota dochodów/wydatków wg projektu uchwały budżetowej	Różnica (3-4)
	Pozycja	Kwota dochodów/wydatków		
1	2	3	4	5
Dochody z podatków i opłat	1.1.3	49.968.907,00	49.668.907,00	300.000,00
Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	1.1.5	36.248.910,21	37.250.511,21	-1.001.601,00
Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	12.3	465.577,61	265.179,61	200.398,00
- w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	12.3.1	46.336,00	106.338,61	-60.002,61

2. Porównanie załącznika dotyczącego wykazu przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Leszna 2015-2026 (po zmianach wg stanu na dzień 22.10.2015 r. dokonanych uchwałą Nr XIII/142/2015 –

ostatnia zmiana przed złożeniem projektu) oraz załącznika Nr 2 do projektu WPF pn. „Wykaz przedsięwzięć do WPF” wykazało, że wystąpiły rozbieżności w zakresie okresu realizacji, łącznych nakładów finansowych, limitów wydatków i nazwy zadania w odniesieniu do niektórych zadań ujętych w wykazie.

W dniu 26 listopada 2015r. Rada Miejska Leszna podjęła uchwałę Nr XIV/155/2015, którą doprowadziła do zgodności WPF na lata 2015-2026 z projektem WPF na lata 2016-2026 zarówno w zakresie przepływów (od roku 2016), jak i wykazu przedsięwzięć, za wyjątkami łącznych nakładów na zadaniach wykazanych w:

- poz. 1.1.1.2 (projekt - 198.903,78 zł, uchwała Nr XIV/155/2015 - 198.047,23 zł)
- poz. 1.3.1.2 (projekt - 4.194.060,38 zł, uchwała j.w - 2.794.060,38 zł)
- poz. 1.3.2.9 (projekt - 1.994.766,26 zł, uchwała j.w - 2.144.766,26 zł)
- poz. 1.3.1.13 (projekt - 423.726,04 zł, uchwała j.w. - 473.726,04 zł).

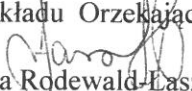
3. W objaśnieniach przyjętych wartości do WPF w części „Przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu” wskazano, że „W latach 2017 – 2027 nadwyżkę budżetową planuje się przeznaczyć na spłatę zobowiązań z tytułu wykupu obligacji komunalnych i spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek.”.

Z WPF wynika, że (poza emisją obligacji komunalnych w 2016 r.) w latach 2016-2026 Jednostka nie planuje zaciągać innych zobowiązań zwrotnych, a zobowiązania z zaciągniętych wcześniej pożyczek zostały spłacone do dnia 30 września 2015 r., co wynika z zestawienia „Zadłużenie miasta Leszna oraz poręczenia i gwarancje na dzień 30 września 2015 roku” zawartego w materiałach informacyjnych do projektu uchwały budżetowej na 2016 rok.

Zwrócić należy uwagę, że w/w cytowanym zdaniu jak i parokrotnie w pozostałej części objaśnień przyjętych wartości do WPF błędnie wskazano lata (...) - 2027, bowiem WPF opracowana została na lata 2016-2026.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Beata Rodewald-Easzkowska

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