

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 10 grudnia 2015 rok

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Obrzycko

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

Przewodniczący: Karol Chyra

Członkowie: Janina Kotlińska

Aldona Pruska

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 Burmistrza Miasta Obrzycko projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2016-2025

opinię pozytywną z uwagą w pkt IV uzasadnienia

Uzasadnienie

- I. Projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Obrzycko na lata 2016 – 2025 został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 12 listopada 2015 r.
Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2016 r. uchwałami obojętnymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2015 r., uchwałą budżetową na 2015 r.
- II. 1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
2. Z projektu wynika, że okres objęty WPF odpowiada okresowi na jaki przyjęto limity wydatków na realizację ujętych w prognozie przedsięwzięć, 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. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 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 w zakresie danych dotyczących roku 2016.
5. W okresie objętym prognozą, tj. w latach 2016-2025 zachowana zostanie relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych obliczona w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy.

6. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.

III. 1. Wielkości wskazane w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej zgodne są z wielkościami ustalonymi w projekcie budżetu na 2016 rok.

2. Jest to projekt nowej uchwały, wskazujący na ciągłość przedsięwzięć ujętych w uchwale Nr IX/47/2015 Rady Miasta Obrzycko z dnia 30 września 2015 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Obrzycko na lata 2015 – 2023 za wyjątkiem przedsięwzięcia pn „Remont i przebudowa Sali gimnastycznej przy Zespole Szkół Obrzycko” oraz „Przebudowa i budowa stacji uzdatniania wody”. Przesłanki braku ciągłości przedsięwzięć zostały zamieszczone w objaśnieniach przyjętych wartości.

IV. Do przedłożonego projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Skład Orzekający wnosi następującą uwagę:

Z załącznika Nr 1 do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej wynika, że w latach 2016 – 2025 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – za wyjątkiem wskaźnika spłaty zobowiązań w roku 2017 obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy (tj. roku 2015):

Wskaźnik spłaty zobowiązań	Rok 2017
Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględnienia ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok.	3,78%
Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)	4,42%
Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)	3,58%

v.

Porównanie danych ujętych w kol. „Plan 3 kw. 2015” i „Wykonanie 2015” wykazało następujące różnice w zakresie wartości mających wpływ na ustalenie wskaźnika spłaty zobowiązań:

	Plan 3 kw. 2015	Wykonanie 2015	Różnica
Dochody	9 061 402,29	8 829 293,85	232 108,44
dochody bieżące	8 506 191,89	8 484 513,45	21 678,44
dochody majątkowe	555 210,40	344 780,40	210 430,00
w tym ze sprzedaży majątku	408 195,00	127 765,00	280 430,00
Wydatki	9 073 025,29	8 911 745,57	161 279,72
wydatki bieżące	8 548 634,89	8 480 148,89	68 486,00
wydatki majątkowe	524 390,40	431 596,68	92 93,72

W objaśnieniach zapisano, że podstawą opracowania WPF były dane sprawozdawcze z wykonania budżetu miasta za lata 2013 - 2014, wartości planowane na dzień 30 września 2015 r., a także

przewidywane wykonanie budżetu miasta na koniec 2015 roku według materiałów informacyjnych załączonych do projektu uchwały budżetowej na rok 2016. Nadto zgromadzone informacje o faktach dotyczących gospodarki finansowej oraz wiedza o planowanych zamierzeniach pojawiających się w różnych dokumentach obowiązujących na terenie miasta.

Skład Orzekający wskazuje, że w objaśnieniach nie wskazano przyczyn wykazania w kol. „Wykonanie 2015” danych znacząco odbiegających od wykazanych w kol. „Plan 3 kw. 2015”, w szczególności w zakresie dochodów ze sprzedaży majątku. W okresie od 1 października 2015 r. do 30 listopada 2015 r. budżet Miasta Obrzycko na 2015 rok został zmieniony dwukrotnie przez Radę oraz pięciokrotnie przez Burmistrza. W wyniku powyższych zmian dochody i wydatki planowane w 2015 r. zostały zwiększone łącznie o 148.477,50 zł, przy czym dochody ze sprzedaży majątku (§§ 077 i 087) nie uległy zmianie.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że przedstawione możliwości regulowania zobowiązań zostały określone przy założeniu, że w następnych latach zostaną osiągnięte prognozowane przez jednostkę dochody, a zadłużenie Miasta nie wzrośnie.

W związku z tym, że wielkość realizowanych dochodów będzie rzutowała na relacje, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach następnych, należy na bieżąco monitorować planowane dochody i ich wykonanie tak, aby była możliwość realizacji planowanych wydatków, rozchodów przy zachowanej relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Karol Chyra

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