

Regionalna Izba Obrachunkowa
w BYDGOSZCZY
Zespół we Włocławku
ul. Brzeska 5
87-800 Włocławek

Uchwała Nr 16/WPF/2015
Składu Orzekającego Nr 7

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 10 grudnia 2015 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Włocławek na lata 2016 – 2028.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 12) ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), art. 230 ust. 2 pkt 1) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący: – Daniel Jurewicz
Członkowie: – Jan Sieklucki
– Halina Strzelecka

postanowił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Włocławek na lata 2016 – 2028.

Uzasadnienie

Prezydent Miasta Włocławek, spełniając wymogi określone w art. 230 ust. 2 pkt 1) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm. – dalej ustawa) przekazał w przewidzianym przez prawo terminie

do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku, projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016 – 2028 (dalej WPF) wraz z objaśnieniami przyjętych wartości.

Zgodnie z brzmieniem rozporządzenia Ministra Finansów z 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 86 z późn. zm.) projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany oraz uchwały i zarządzenia w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego przekazują do regionalnej izby obrachunkowej w formie dokumentu elektronicznego z wykorzystaniem aplikacji wskazanej przez Ministra Finansów. Wymogi w tym zakresie zostały spełnione. Skład Orzekający podkreśla jednocześnie, że zgodnie ze wskazaną normą prawa opiniuje jedynie projekt nadesłany w formie dokumentu elektronicznego.

Skład Orzekający stwierdził, że projekt uchwały spełnia wymogi konstrukcyjne wynikające z przepisów ustawy o finansach publicznych. W projekcie uchwały zawarto wszystkie obligatoryjne elementy określone w art. 226 ustawy.

Wielkości wykazane w projekcie w poszczególnych latach objętych prognozą wskazują, iż spełnione są wymogi określone w art. 242 ustawy, a więc planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych oraz wolne środki.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6) ustawy w WPF przedstawiono kwotę długu oraz relację, o której mowa w art. 243 ustawy.

W zakresie prognozy kwoty długu Skład Orzekający stwierdza, że została ona sporządzona na lata 2016-2028 i obejmuje okres, w jakim przewiduje się pełną spłatę zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Zgodnie z danymi zawartymi w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 30 września 2015 roku stan zadłużenia Miasta Włocławek wyniósł 296.770.203 zł, dług ten planuje się spłacić do końca 2028 roku.

Skład Orzekający przypomina, że począwszy od 2014 roku możliwość spłaty zadłużenia zdeterminowana jest poziomem indywidualnego wskaźnika zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy (z uwzględnieniem art. 244 ustawy). Przedstawiony

do zaopiniowania projekt spełnia wymogi ustawowe w tym zakresie, a więc roczna wartość obciążeń budżetu spłatą długu i kosztami jego obsługi nie przekracza średniej arytmetycznej (z obliczonych dla bezpośrednio poprzedzających dany rok budżetowy trzech lat) relacji dochodów bieżących powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem. Skład Orzekający podkreśla jednak, że ustawowe relacje zostaną spełnione przy założeniu, że sporządzone na lata przyszłe prognozy okażą się trafne. Skład Orzekający wskazuje jednocześnie na bardzo poważne konsekwencje niespełnienia ustawowych wymogów w tym zakresie – tj. niemożliwość uchwalenia budżetu.

Z danych zawartych w projekcie wynika, że 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 wynosi w 2016 roku 8,95% natomiast wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań wynosi w tym roku 7,72%. W 2017 roku 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 wynosi 8,52% a w 2018 roku kształtuje się on na poziomie 8,67%. Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań dla tych lat wynosi odpowiednio 7,67% oraz 8,30%. Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający wskazuje, że konieczne jest stałe monitorowanie sytuacji finansowej Miasta ze szczególnym uwzględnieniem indywidualnego wskaźnika zadłużenia.

Do projektu uchwały dołączono wykaz wieloletnich przedsięwzięć, które Miasto Włocławek zamierza realizować w latach 2016 – 2022. Wykaz ten spełnia wymogi formalne określone w art. 226 ust. 3 ustawy.

Zgodnie z art. 229 ustawy wartości przyjęte w projekcie WPF winny być zgodne z projektem budżetu w zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów. Analiza opiniowanego projektu oraz projektu uchwały budżetowej na 2016 rok wskazuje, iż w opisywanym zakresie występuje zgodność wszystkich wymienionych elementów.

Pomimo pozytywnej opinii o przedłożonym projekcie uchwały Skład Orzekający wskazuje na kilka nieprawidłowości, które w jego opinii mają charakter

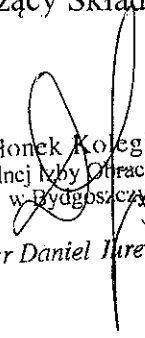
techniczny. Po pierwsze w pozycji 4.2.1 (Wolne środki, o których mowa w art 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w tym na pokrycie deficytu budżetu) dla 2016 roku błędnie podano kwotę 29.642.806 zł, natomiast w pozycji 4.3.1 (Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym na pokrycie deficytu budżetu) podano kwotę 0 zł. Zgodnie z projektem uchwały budżetowej na 2016 rok deficyt we wskazanej wysokości pokryty będzie przychodami z zaciągniętych kredytów długoterminowych. W związku z powyższym wskazane zapisy projektu uchwały w sprawie WPF należy skorygować. Ponadto w pozycji 10.1 (Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej, w tym na spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych) dla 2016 roku błędnie podano kwotę 31.410.153 zł. Zgodnie z projektem uchwały budżetowej na 2016 rok budżet zaplanowano z deficytem, a nie nadwyżką, stąd też wskazane zapisy należy w uchwale w sprawie WPF skorygować. Skład Orzekający wskazuje również na nieścisłości dotyczące 2017 i 2018 roku w zakresie wydatków majątkowych – w pozycji 2.2 (Wydatki majątkowe) określono kwoty odpowiednio 44.500.000 zł dla 2017 roku oraz 13.030.000 zł dla 2018 roku. W części Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych w pozycji 11.3.2 (Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy, z tego majątkowe) podano natomiast kwoty odpowiednio 66.864.000 zł dla 2017 roku oraz 48.636.950 zł dla 2018 roku. Wskazana nieścisłość winna zostać wyeliminowana przy podejmowaniu uchwały w sprawie WPF. Wskazane nieprawidłowości mają w opinii Składu Orzekającego charakter techniczny i nie rzutują na ogólnie pozytywną opinię o projekcie przedłożonej uchwały. Nieprawidłowości te winny jednak zostać wyeliminowane w trakcie prac nad ostateczną wersją uchwały w sprawie WPF.

Skład Orzekający wskazuje, że opiniuje projekt WPF tylko z punktu widzenia legalności. W obecnych uwarunkowaniach prawnych regionalne izby obrachunkowe nie posiadają kompetencji do merytorycznej weryfikacji wielkości prognozowanych do zrealizowania w przyszłych latach dochodów czy też wydatków budżetowych. W związku z powyższym nie mają podstaw do oceny rzeczywistej zdolności jednostki do obsługi zadłużenia w prognozowanym okresie. Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-

prawnych aspektów możliwości spłaty zadłużenia. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę kondycji finansowej Miasta.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego



Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Daniel Jurewicz

Pouczenie:

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty doręczenia opinii