

Uchwała Nr SO-0957/43/8/Ko/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 8 grudnia 2016 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej
Miasta Koła.

WYDZIAŁ KSIĘGOWOŚCI
Wpłynęło 20. 12. 2016

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku, ze zm. w osobach:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski

Członkowie: Józef Goździkiewicz

Renata Konowalek

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 2016 r., poz. 561), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Koła projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017 – 2030

opinię pozytywną z uwagą

Uzasadnienie

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (WPF) na lata 2017 – 2030 Miasta Koła został przekazany elektronicznie tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2016 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2016 rok wraz ze zmianami do niej, projektem uchwały budżetowej na 2017 rok, uchwałami okołobudżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2015 r. i 30.09.2016 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 2016 r. poz. 1870).

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 wieloletnia prognoza finansowa obejmuje lata 2017 – 2030, 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 2017 - 2030 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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 2017.

6. Skład Orzekający formułuje następujące uwagi odnośnie przedłożonego projektu:

1) W załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie WPF, określającym prognozowane dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki lub

sposób finansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sfinansowanie spłaty długu wystąpiły następujące nieprawidłowości:

- dochody bieżące z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące (poz. 1.1.5) wykazano w 2017 roku w kwocie 23.453.921,62 zł, podczas gdy w projekcie budżetu dochody z tego tytułu zaplanowano w kwocie 23.492.270,62 zł;
- wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (poz. 11.1) w 2017 roku wykazano w wysokości 34.612.181 zł, podczas gdy z załącznika Nr 2 do projektu uchwały budżetowej wynika kwota 34.676.111 zł;
- w 2017 roku w poz. 11.4 „Wydatki inwestycyjne kontynuowane” wykazano w kwocie 6.348.740 zł, natomiast w poz. 11.5 „Nowe wydatki inwestycyjne” wykazano kwotę 3.862.615 zł, co łącznie daje kwotę 10.211.355 zł, podczas gdy w projekcie budżetu miasta zaplanowane wydatki w §§ 6050 i 6060 wynoszą 34.676.111 zł;
- w roku 2017 wykazano dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (poz. 12.1.1) w kwocie 898.347,62 zł, podczas gdy z załącznika nr 1 do projektu uchwały budżetowej wynika, iż winna być to kwota 882.894,99 zł;
- wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (poz. 12.3.1) w 2017 roku wykazano w wysokości 898.347,62 zł, podczas gdy z załącznika nr 2 do projektu uchwały budżetowej wynika, iż winna być to kwota 882.894,99 zł;
- w 2030 roku w pozycji 10.1 w tym na: "Spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych" wykazano kwotę 890.000 zł, a winno być 940.000 zł;
- w latach 2017-2030 nie wykazano danych w pozycji 14.1 "Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych".
- Na podstawie sporządzonego przez Miasto Koło sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 30 września 2016 roku Skład Orzekający ustalił, że Miasto na dzień 30.09.2016r. posiadało wolne środki w wysokości 1.775.627,92 zł. W uchwale budżetowej na 2016 rok po zmianach zaplanowano zaangażować w realizację budżetu bieżącego roku wolne środki w wysokości 1.757.254,98 zł. Zatem wątpliwość budzi zaplanowanie w projekcie budżetu w przychodach wolnych środków w wysokości 939.121 zł. Środki te pozostaną jedynie wtedy jeżeli nie zostaną zaangażowane do końca roku. W tym zakresie Skład Orzekający wyraził uwagę.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Leszek Maciejewski
Leszek Maciejewski

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