

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 17 października 2014 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu **Miasta Poznania**

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 246 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 31 stycznia 2013 r. (ze zm.) w składzie:

Przewodnicząca: Aniela Michalec

Członkowie: Grażyna Wróblewska

Karol Chyra

po dokonaniu analizy uchwały Nr LXXIII/1145/VI/2014 Rady Miasta Poznania z dnia 23 września 2014 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Poznania na rok 2014, przedłożonej tut. Izbie w dniu 1 października 2014 r. wyraża:

**opinię pozytywną o możliwości sfinansowania deficytu
z zastrzeżeniem dotyczącym planowania przychodów z prywatyzacji**

Uzasadnienie

W budżecie Miasta Poznania na 2014 r. po zmianach dokonanych w dniu 23 września 2014 r. zaplanowane zostały dochody w wysokości 2.767.786.772,90 zł i wydatki w wysokości 2.876.685.276,90 zł. Po zmianach dokonanych zarządzeniem Nr 584/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30 września 2014 r. dochody wynoszą 2.772.152.126,31 zł, a wydatki – 2.881.050.630,31 zł. Planowany deficyt budżetu – rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami – wynosi **108.898.504,00 zł**.

W budżecie po zmianach planuje się przychody w kwocie **239.290.000,00 zł**, z tytułu:

- prywatyzacji w kwocie 44.000.000,00 zł,
- spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w kwocie 4.690.000,00 zł,
- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 190.600.000,00 zł,

Rozchody zaplanowano w kwocie **130.391.496,00 zł**, z tego z tytułu:

- wykupu innych papierów wartościowych w kwocie 60.000.000,00 zł,
- udzielonych pożyczek i kredytów w kwocie 1.000.000,00 zł,

- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 28.952.210,00 zł,
- spłaty otrzymanych zagranicznych pożyczek i kredytów w kwocie 40.439.286,00 zł.

W § 1 ust. 5 uchwały Nr LXXIII/1145/VI/2014 Rada Miasta Poznania ustaliła nowe brzmienie § 8 uchwały budżetowej, postanawiając, że „*Planowany deficyt budżetu w kwocie 108.898.504,00 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu prywatyzacji oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek...*”.

Z załącznika Nr 1 do uchwały Nr LXXIV/1167/VI/2014 Rady Miasta Poznania z dnia 14 października 2014 r. w sprawie zmian w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Poznania wynika, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych (wiersz 4.3.1) w kwocie 64.898.504,00 zł oraz innymi przychodami niezwiązanymi z zaciągnięciem długu (wiersz 4.4.1) w kwocie 44.000.000,00 zł.

Z uchwały budżetowej na rok 2014 po zmianach oraz uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej po zmianach wynika, że łączna kwota przypadających do spłaty w 2014 roku rat kredytów i pożyczek oraz wykupu innych papierów wartościowych (129.391.496,00 zł) wraz z należnymi odsetkami (81.000.000,00 zł) oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji (973.253,00 zł) wynosi 211.364.749,00 zł, co stanowić będzie 7,62% prognozowanych dochodów, a po uwzględnieniu wyłączeń 6,98% prognozowanych dochodów.

W 2014 roku nie zostanie przekroczony dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczony w oparciu:

- o plan trzech kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy, który wynosi 9,08% prognozowanych dochodów,
- o wykonanie IV kwartału roku poprzedzającego rok budżetowy, który wynosi 10,22% prognozowanych dochodów.

Biorąc powyższe pod uwagę uznać należy, że Miasto ma możliwość pozyskania przychodów ze wskazanych źródeł w kwotach niezbędnych do sfinansowania deficytu budżetu, pod warunkiem realizowania zakładanych wielkości budżetowych tak, aby była zachowana relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Analizując realność planowanych przychodów z tytułu prywatyzacji, Skład Orzekający ustalił, że Miasto planuje w 2014 r. przychody ze zbycia akcji MPGM SA oraz udziałów w WRH-MRS sp. z o.o. (co wynika m.in. z objaśnień do Wieloletniej Prognozy Finansowej). W 2011 r. również planowano przychody z prywatyzacji spółek MPGM SA oraz WRH - MRS sp. z o. o. w kwocie 39.000.000 zł, których nie wykonano. W budżecie na 2012 r. również zaplanowano przychody z tytułu prywatyzacji ww. spółek w kwocie 70.000.000 zł, jednak w ciągu IV kwartału plan został zmniejszony do kwoty 0 zł i przychody te nie zostały wykonane. W 2013 r.

zaplanowane przychody z prywatyzacji w kwocie 50.000.000 zł również dotyczyły spółek MPGM SA oraz WRH-MRS sp. z o. o. i podobnie jak w roku 2012 plan w trakcie roku został zmniejszony do kwoty 0 zł.

Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce / deficycie Miasta Poznania za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2014 r. wynika, że przychody z tytułu prywatyzacji nie zostały wykonane.

W ocenie Składu Orzekającego należy rozważyć, czy dla zrównoważenia budżetu nie zaplanować przychodów z innego źródła, tym bardziej, że Miasto dysponuje wolnymi środkami (jako nadwyżką środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikającymi z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych) wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. w kwocie 29.937.064,20 zł. Kwota ta – wynikająca z bilansu z wykonania budżetu za 2013 rok oraz sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2014 r. – nie została zaangażowana w budżecie na 2014 rok.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Aniela Michalec
Aniela Michalec

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