

Uchwała SO-0957/32/18/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 7 grudnia 2013 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej **Miasta Poznania**

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

Przewodnicząca: Aniela Michalec
Członkowie: Grażyna Wróblewska
Karol Chyra

SEKRETARIAT Skarbnika Miasta Poznania 01		
WPLYNEŁO DNIA	09. 12. 2013	WPLYNEŁO DNIA
L. dz. 09121303492		
znak spr.		

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), wyraża o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Poznania projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej

**opinię pozytywną
z zastrzeżeniami w pkt III ppkt 2 i 3**

Uzasadnienie

URZĄD MIASTA POZNANIA Wydział Budżetu i Analiz 01		
WPLYNEŁO DNIA	2013 -12- 10	WPLYNEŁO DNIA
L. dz. zał.		
znak spr.		

I.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Poznania został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2013 r. w formie elektronicznej za pośrednictwem systemu zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego BeSTi@.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami: projektem uchwały budżetowej na 2014 r., uchwałą budżetową na 2013 r., uchwałami ośrodbudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami sporządzonymi wg stanu na dzień 30 września 2013 r. oraz z uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Poznania na lata 2013 - 2026 ze zmianami wg stanu na dzień 24 września 2013 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.)

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 okres, na który sporządzono Wieloletnią Prognozę Finansową oraz prognozę kwoty długu wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.

2.2. Z przedstawionej prognozy kwoty długu wynika, że w latach 2014 – 2026 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W latach 2014-2018 relacja kształtuje się następująco:

WPF		Rok			
		2014	2015	2016	2017
Poz. 9.6	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów ogółem, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń przypadających na dany rok określonych w pkt 5.1.1.	7,56%	7,29%	8,88%	9,80%
Poz. 9.7	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu wyłączeń określonych w art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	9,08%	9,07%	9,87%	11,27%

3. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycje 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.

1. Z dokumentów będących w dyspozycji Izby (w tym uchwał i sprawozdań przedkładanych przez Miasto Poznań) wynika, iż kwota zadłużenia na dzień 31 grudnia roku 2013 wyniesie 1.980.958.878,99 zł. W uchwale w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej z dnia 24 września 2013 r. Nr LVI/867/VI/2013 wykazano kwotę długu w wysokości 1.980.958.879 zł co stanowi 70,58% dochodów planowanych na 2013 rok (zgodnie z zarządzeniem Prezydenta Miasta Poznania Nr 703/2013/P z dnia 28 października 2013 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Poznania), a po dokonaniu ustawowych wyłączeń, o których mowa w art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) zgodnie z uchwałą z dnia 24 września 2013 r. w kwocie 400.961.623 zł - 56,29%.

Na koniec roku 2014 wykazano zadłużenie w kwocie 1.850.930.286 zł.

2. Oceniając realność planowanych do pozyskania dochodów budżetu Skład Orzekający ustalił, że w załączniku Nr 1 wykazano dla roku 2014 dochody ze sprzedaży majątku (poz. 1.2.1.) w kwocie 85.950.250 zł. Z projektu uchwały budżetowej wynika, że w kwocie tej zaplanowano dochody w kwocie 85.900.000 zł klasyfikowane w § 0770 – Wpłaty z tytułu

odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości. Z analizy wykonania dochodów z tego tytułu w latach 2010 – 2013 wynika, że kształtowało się ono w poszczególnych latach następująco:

Rok	plan	wykonanie	% wykonania
2010	60.000.000	31.269.769,37	52,12%
2011	140.700.000	37.156.739,66	26,41%
2012	130.000.000	46.840.166,34	36,03%
2013 (III kwartały)	90.000.000	37.906.217,06	42,11%

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający wskazuje, że planowane dochody na 2014 r. z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w wysokości 85.900.000 zł stanowią nierealne źródło dochodów. Również w latach 2015-2019 zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w kwocie od 93.595.200 zł do kwoty 112.460.000 zł, a w latach 2020-2026 w kwocie 50.000.000 zł. W objaśnieniach do projektu uchwały zawarto jedynie informację, że „w latach 2014-2018 Miasto nadal będzie prowadziło działania w zakresie racjonalnego wykorzystania majątku w celu uzyskania jak najlepszych efektów ekonomicznych. Zintensyfikowane działania Miasta będą koncentrowały się na stworzeniu szerokiej oferty nieruchomości inwestorom, którzy nie tylko je zagospodarują, ale również przyczynią się do poprawy funkcjonalności Miasta. W latach 2015-2019 zaplanowano przychody z tytułu przeniesienia ogródków działkowych.”

- Analizując realność planowanych przychodów z tytułu prywatyzacji, Skład Orzekający ustalił, że w 2011 r. 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.

W objaśnieniach do projektu poinformowano, że przychody z prywatyzacji w kwocie 44.000.000 zł „w roku 2014 planuje się uzyskać (...) ze zbycia akcji MPGM SA oraz udziałów w WRH-MRS sp. z o.o. W roku 2016 zaplanowano wpływy z restrukturyzacji transportu publicznego na terenie Miasta Poznania w zakresie dotyczącym przewozów autobusowych”.

W ocenie Składu Orzekającego planowanie w 2014 roku przychodów z prywatyzacji spółek MPGM SA oraz WRH - MRS sp. z o. o. jest nierealne i przy uchwalaniu wieloletniej prognozy finansowej oraz budżetu należy dla jego zrównoważenia zaplanować przychody 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 2012 r. w kwocie 49.449.188,19 zł. Kwota ta – wynikająca z bilansu z wykonania budżetu za 2012 rok oraz sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 30 września 2013 r. – nie została zaangażowana w budżecie na 2013 rok.

4. Skład Orzekający zwraca także 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.
5. W związku z tym, że wielkość realizowanych dochodów będzie rzutowała na relację, 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.
6. Porównanie przedsięwzięć wykazanych w załączniku Nr 2 do obowiązującej WPF (po zmianach dokonanych uchwałą z dnia 24 września 2013 r.) z załącznikiem Nr 2 do projektu uchwały w sprawie WPF wykazało, że Miasto Poznań zamierza zrezygnować z realizacji części zadań planowanych w WPF na lata 2013-2016 lub ograniczyć zakres ich realizacji. Informację o tych zadaniach zamieszczono w objaśnieniach przyjętych wartości do Projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Poznania na lata 2014-2026, w części 4 „Projekt WPF a obowiązująca WPF”.

Skład Orzekający wskazuje, że stosownie do art. 231 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, o zaniechaniu realizacji, okresowym wstrzymaniu realizacji lub ograniczeniu rzeczowego zakresu przedsięwzięcia może postanowić wyłącznie organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

7. Do przedłożonego projektu uchwały w sprawie WPF Skład Orzekający wnosi ponadto następujące uwagi:

- w latach 2017 – 2018 i roku 2021 występuje rozbieżność w kwocie długu wykazanej na koniec danego roku a obliczonej na podstawie kwoty długu z roku poprzedniego i kwoty rozchodów planowanych w danym roku.

rok	kwota rozchodów (brak przychodów)	kwota długu na koniec roku	kwota długu wg obliczeń	różnica
2016	145 270 786,00	1 636 623 614,00		
2017	180 984 186,00	1 455 636 429,00	1 455 639 428,00	2 999,00
2018	214 539 286,00	1 241 100 143,00	1 241 097 143,00	-3 000,00
2019	254 439 286,00	986 660 857,00	986 660 857,00	0,00
2020	238 039 286,00	748 621 571,00	748 621 571,00	0,00
2021	227 782 286,00	520 839 286,00	520 839 285,00	-1,00

- W objaśnieniach przyjętych wartości, w części 4 – „Projekt WPF a obowiązująca WPF” poinformowano o „rezygnacji z wyszczególniania w okresie 2014 – 2018 niektórych przedsięwzięć, np.
 - Konserwacja rowów, cieków, zbiorników wodnych oraz małej retencji i budowli hydrotechnicznych,
 - Budowa nowego i przebudowa istniejącego układu drogowego wraz z niezbędną infrastrukturą dla "Centrum Łacina",
 - Program e-miasto.”

Skład Orzekający wskazuje jednak, że zadanie pn. "Program e-miasto" zostało zaplanowane w projekcie WPF z okresem realizacji 2011 – 2018 i łącznymi nakładami finansowymi w kwocie 7.878.300 zł i limitami wydatków na lata 2014 – 2018.

- Z objaśnień wynika, że wprowadzono do prognozy nowe przedsięwzięcia wieloletnie, m.in. "Pozyskiwanie terenów pod aktywizację gospodarczą poprzez przeniesienie i urządzenie nowych terenów pod Rodzinne Ogrody Działkowe (w 2013 r. o charakterze majątkowym oraz dodano zadanie Przeniesienie części Rodzinnego Ogrodu Działkowego im. Onufrego Kopczyńskiego cz. II)", podczas gdy w obowiązującej WPF (po zmianach dokonanych uchwałą z dnia 24 września 2013 r.) istnieje już zadanie o zbliżonej nazwie tj. "Pozyskiwanie terenów pod aktywizację gospodarczą poprzez przeniesienie i urządzenie nowych terenów pod Rodzinne Ogrody Działkowe (ROD Bogdanka - przeniesienie na teren przy ul. Czarnucha w Naramowicach) - GN/GN/15 (tożsamy okres realizacji, łączne nakłady finansowe - mniejsze) oraz zadanie "Przeniesienie części Rodzinnego Ogrodu Działkowego im. Onufrego Kopczyńskiego cz. II." W projekcie WPF nie ma zadania pn. "Przeniesienie części Rodzinnego Ogrodu Działkowego im. Onufrego Kopczyńskiego cz.II."

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego



MM. Michalec
Aniela Michalec

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