REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU

Uchwała SO-0957/35/19/2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 11 grudnia 2012 r.

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2009 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Aniela Michalec
Członkowie: Grażyna Wróblewska
Karol Chyra

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 na lata 2013-2031

opinię pozytywną z zastrzeżeniami.

Uzasadnienie

I.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Poznania na lata 2013-2031 został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2012 r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami: projektem uchwały budżetowej na 2013 r., uchwałą budżetową na 2012 r., uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2012 r. oraz z uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Poznania na lata 2012-2031 ze zmianami wg stanu na dzień 16 października 2012 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. Nr 157, poz. 1240 ze 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, co następuje:

- w roku 2013 nie zostanie przekroczony wskaźnik spłaty zobowiązań (15% dochodów) oraz wskaźnik zadłużenia jednostki (60 % dochodów) po dokonaniu wyłączeń, o których mowa odpowiednio w art. 169 ust. 1, ust. 3 i art. 170 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), które to przepisy mają zastosowanie do 31 grudnia 2013 r. na podstawie art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1241 ze zm.). W roku 2013, nie dokonując ww. wyłączeń wskaźnik zadłużenia przekracza 60% dochodów jednostki.
- **w roku 2013 nie zostanie spełniony wymóg określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (wskaźnik spłaty – 13,38%; maksymalny dopuszczalny wskaźnik – 8,64%)**
- **w latach 2014 – 2031 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych**

3. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję 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 2012 wyniesie 1.990.547.778 zł, tj.:

1.	zadłużenie z tytułu kredytów, pożyczek, obligacji na 31 grudnia 2011 r. (sprawozdanie Rb-Z, poz. E1+E2)	1.775.108.132 zł
2.	planowane w 2012 r. przychody z tytułu pożyczek i kredytów	384.600.000 zł
3.	planowany w 2012 r. wykup obligacji	125.000.000 zł
4.	planowana w 2012 r. spłata kredytów i pożyczek	44.160.354 zł
5.	zadłużenie z tytułu kredytów, pożyczek, obligacji na 31.12.2011 r. (1 + 2 – 3 – 4)	1.990.547.778 zł

co stanowi 71,33% dochodów planowanych na 2012 rok (zgodnie z zarządzeniem Prezydenta Miasta Poznania Nr 736/2012/P z dnia 30 października 2012 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.) - 53,82%.

Kwota ww. wyłączeń na koniec 2012 r. wynikająca z uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2012-2031 (**488.465.293 zł**) jest o 66.588.292 zł większa od kwoty wyłączeń na początek 2013 r., wykazanej w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013-2031 (**421.877.001 zł**). W projekcie WPF na lata 2013-2031 ani w projekcie uchwały budżetowej nie wyjaśniono przyczyny powyższych rozbieżności.

Na koniec roku 2013 wykazano zadłużenie w kwocie 1.876.049.879 zł, co stanowi 66,00% planowanych dochodów, a po dokonaniu ustawowych wyłączeń w kwocie 264.173.610 zł – 56,70% planowanych dochodów, a zatem zostanie spełniony wymóg sformułowany w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych).

2. W załączniku Nr 2 wykazano dla roku 2013 dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 90.116.300 zł. Z projektu uchwały budżetowej wynika, że w kwocie tej zaplanowano 90.000.000 zł w § 0770 – Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości. Z analizy wykonania dochodów z tego tytułu w latach 2010 – 2012 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 (III kwartały)	130.000.000	42.616.887,19	32,78%

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający wskazuje, że planowanie dochodów na 2013 r. z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w wysokości 90.000.000 zł może stanowić nierealne źródło dochodów. Również w latach 2014-2017 zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 90.000.000 zł, a w latach 2018 – 2031 w kwocie 50.000.000 zł. W projekcie nie wyjaśniono z jakich tytułów planowane są te dochody.

3. Analizując realność przychodów z tytułu prywatyzacji, Skład Orzekający ustalił, że w 2010 r. Miasto Poznań uzyskało przychody z tytułu prywatyzacji spółek Dalkia Poznań SA i Zachodnie TBS Sp. z o. o w kwocie 120.018.360 zł (plan 120.000.000 zł – wykonanie 100,02%). 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. ponownie zaplanowano przychody z tytułu prywatyzacji ww. spółek w kwocie 70.000.000 zł.

Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie wg stanu na dzień 30 września 2012 r. wynika, że przychody te również nie zostały wykonane. W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej na 2013 r. (s. 54) podano, że przychody z prywatyzacji w kwocie 50.000.000 zł również dotyczą MPGM SA oraz WRH-MRS sp. z o. o. W ocenie Składu Orzekającego planowanie po raz trzeci przychodów z tego samego tytułu może wskazywać, że powyższe źródło przychodów jest niepewne do pozyskania. W roku 2015 zaplanowano przychody z tytułu prywatyzacji majątku w kwocie 108.000.000 zł. Jak wynika ze str. 99 projektu – w roku 2015 zaplanowano wpływy z restrukturyzacji transportu publicznego na terenie Miasta Poznania w zakresie dotyczącym przewozów autobusowych, a na str. 8 podano, że przychody z tego tytułu dotyczą prywatyzacji MPK i PKS.

4. Analiza załącznika Nr 4 – Wykaz przedsięwzięć wieloletnich do WPF na lata 2012-2031 z załącznikiem Nr 4 do projektu uchwały w sprawie WPF na lata 2013-2031 wykazała, że Miasto Poznań zamierza zrezygnować z realizacji części zadań planowanych w WPF na lata 2012-2031 lub ograniczyć zakres ich realizacji. Informację o tych zadaniach zamieszczono na str. 39 – 40 Projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Poznania na lata 2013-2031, w części „Projekt WPF na lata 2013 – 2031 a WPF na lata 2012 – 2031"
   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.
5. W załączniku Nr 4 nie zaplanowano zadań realizowanych w ramach Priorytetu IX, Działanie 9.2, Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego:
   - "Mechanik motocyklowy z pasją" – do zaciągania zobowiązań finansowych na realizację przez Miasto Poznań ww. projektu, realizowanego w latach 2012-2015, na łączną kwotę zobowiązań nieprzekraczającą 954 844 zł, Rada Miasta Poznania upoważniła Prezydenta uchwałą Nr XXXIX/590/VI/2012 z dnia 16 października 2012 r.
   - "Edukacja na miarę naszych potrzeb" – do zaciągania zobowiązań finansowych na realizację przez Miasto Poznań ww. projektu, realizowanego w latach 2012-2015, na łączną kwotę zobowiązań nieprzekraczającą 2 988 835 zł, Rada Miasta Poznania upoważniła Prezydenta uchwałą Nr XXXIX/591/VI/2012 z dnia 16 października 2012 r.
6. W załączniku Nr 4 – Wykaz przedsięwzięć wieloletnich, w części 2 – Pozostałe programy, projekty lub zadania:
   - na str. 67 Projektu, w wierszu „Razem" dla zadań z zakresu gospodarki przestrzennej oraz gospodarowaniem nieruchomościami wykazano łączne nakłady finansowe w wysokości

92.101.294 zł, podczas gdy z podliczenia wynika kwota 85.101.294 zł – różnica 7.000.000 zł.

- na str. 68 Projektu, w grupie zadań z zakresu Bezpieczeństwa mieszkańców wykazano jedno zadanie pn. Infrastruktura Technicznych Systemów Bezpieczeństwa i Porządku Publicznego oraz Monitoringu Wizyjnego Miasta Poznania o łącznych nakładach finansowych w kwocie 44.090.522 zł. Z wiersza „Razem" dla tej grupy zadań (str. 69) wynikają natomiast łączne nakłady finansowe w kwocie 74.655.412 zł – różnica 30.564.890 zł.
- na str. 73 Projektu w wierszu „Razem" dla zadań z zakresu gospodarki komunalnej i ochrony środowiska wykazano łączne nakłady finansowe w wysokości 134.384.578 zł, podczas gdy z podliczenia wynika kwota 90.219.363 zł – różnica 44.165.215 zł.

Powyższe rozbieżności mają także wpływ na wiersz „Ogółem" na str. 73.

7. W załączniku Nr 4 – Wykaz przedsięwzięć wieloletnich, w części 3 – Umowy których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności przypadają w okresie dłuższym niż rok, na str. 79 w wierszu „Razem" dla zadań z zakresu gospodarki komunalnej i ochrony środowiska podano łączne nakłady finansowe w wysokości 26.301.114 zł, podczas gdy z podliczenia wynika kwota 29.447.618 zł – różnica 3.146.504 zł. Powyższa rozbieżność ma także wpływ na wiersz „Ogółem" na str. 79.
8. Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że załączniki do projektu oraz materiały objaśniające nie zostały podpisane.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Michalec
Aniela Michalec

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