

Uchwała SO-0952/26/18/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 grudnia 2014 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej **Miasta Poznania** na 2015 rok.

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

Przewodnicząca: Aniela Michalec
Członkowie: Janina Kotlińska
 Aldona Pruska

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Poznania projekcie uchwały budżetowej Miasta na 2015 rok

opinię pozytywną
z uwagami zawartymi w pkt II.5 i 7 oraz w pkt III uzasadnienia

Uzasadnienie

I.

Projekt uchwały budżetowej przedłożony został przez Prezydenta Miasta Poznania w dniu 14 listopada 2014 r. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do uchwały oraz materiały informacyjne.

Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym uchwałą Nr LXXVII/1161/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 21 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej ze zmianami.

II.

1. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy.
2. Dochody i wydatki budżetu zaplanowane zostały w szczególowości określonej w art. 235 i art. 236 ustawy o finansach publicznych.

3. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2015 zostały ustalone:

a) dochody w wysokości 3.261.649.357,00 zł, z tego dochody bieżące 2.592.180.985,00 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 669.468.372,00 zł. W porównaniu do 2014 roku według stanu na 14 listopada 2014 r., plan dochodów ogółem jest wyższy o 476.929.102,09 zł (o 17,13%), z tego dochodów bieżących o 41.311.489,09 zł (o 1,62%) i dochodów majątkowych o 435.617.613,00 zł (o 186,28%).

Jak wynika ze strony 13 uzasadnienia do uchwały, środki pochodzące ze źródeł zagranicznych i budżetu Unii Europejskiej wzrosły w stosunku do 2014 roku o kwotę 457.941.805,00 zł – tj. o 453,6%. We wprowadzeniu Prezydent poinformował, że „wyraźny, prawie trzykrotny wzrost dochodów majątkowych zaplanowany w projekcie budżetu wynika przede wszystkim z harmonogramu realizacji inwestycji związanej z budową spalarni odpadów przy dofinansowaniu UE – stanowi ono 52,3% ogółu dochodów majątkowych związanych z realizacją projektów UE”.

b) wydatki w wysokości 3.119.785.971,00 zł, z tego wydatki bieżące 2.356.751.346,00 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 763.034.625,00 zł. W porównaniu do 2014 roku według stanu na 14 listopada 2014 r. plan wydatków ogółem jest wyższy o 226.189.746,09 zł (o 7,82%), z tego wydatków bieżących niższy o 1.993.313,91 zł (o 0,08%) i wydatków majątkowych wyższy o 228.183.060,00 zł (o 42,66%).

4. Nadwyżkę budżetu w kwocie 141.863.386,00 zł planuje się przeznaczyć na spłatę rat zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

Planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 235.429.639,00 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.).

5. W załączniku Nr 1 do projektu uchwały budżetowej na 2015 r. – Dochody budżetu, w § 0770 – Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości zaplanowano dochody w kwocie 76.900.000,00 zł. Z analizy wykonania dochodów z tego tytułu w latach 2010 – 2014 wynika, że kształtowało się ono w poszczególnych latach następująco:

Rok	plan	wykonanie	% wykonania
2010	60.000.000,00	31.269.769,37	52,12%
2011	140.700.000,00	37.156.739,66	26,41%
2012	130.000.000,00	46.840.166,34	36,03%
2013	90.000.000,00	48.002.178,33	53,34%
2014 (III kwartały)	85.900.000,00	28.108.481,34	32,72%

W ocenie Składu Orzekającego zaplanowanie dochodów na 2015 r. z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w wysokości 76.900.000 zł w kontekście uzyskanych dochodów w latach poprzednich z tego źródła jest nierealne.

6. Zgodnie z § 9 projektu uchwały i załącznikiem Nr 6 – Budżet Miasta Poznania na rok 2015 zbiorczo, planuje się przychody w kwocie 65.016.000 zł, z tego z tytułu:
 - prywatyzacji w kwocie 20.600.000,00 zł (zgodnie ze str. 52 uzasadnienia - umorzenie udziałów w WRH-MRS sp. z o.o.),
 - spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w kwocie 666.000,00 zł.
 - zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 43.750.000,00 zł.Rozchody, zgodnie z § 10 projektu uchwały i załącznikiem Nr 6, zaplanowano w kwocie 206.879.386,00 zł, z tego z tytułu:
 - wykupu innych papierów wartościowych w kwocie 60.000.000,00 zł,
 - udzielonych pożyczek i kredytów w kwocie 12.000.000,00 zł,
 - spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 94.440.100,00 zł,
 - spłaty otrzymanych zagranicznych pożyczek i kredytów w kwocie 40.439.286,00 zł.
7. Stosownie do informacji zamieszczonej na str. 52 uzasadnienia przychody z tytułu prywatyzacji w kwocie 20.600.000,00 zł stanowią umorzenie udziałów w WRH-MRS sp. z o.o. W ocenie Składu Orzekającego środki uzyskane z umorzenia udziałów w spółce prawa handlowego nie stanowią przychodów z prywatyzacji, lecz winny być zaplanowane w budżecie jako dochody.
8. Zgodnie z wymogami art. 214 i art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w projekcie określone zostały plany przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych oraz dochodów i wydatków wydzielonych rachunków dochodów jednostek budżetowych.

III

Do przedłożonego projektu uchwały budżetowej na rok 2015 Skład Orzekający wnosi ponadto następujące uwagi:

1. W treści § 19 pkt 7 projektu uchwały budżetowej zawarto upoważnienie dla Prezydenta do „przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta uprawnień do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i których termin płatności wykracza poza 2015 rok”.
- Upoważnienie analogicznej treści sformułowano w § 2 projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Poznania.

W art. 258 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych przyjęto regulację analogiczną do art. 228 ust. 2 ustawy o finansach publicznych odnoszącą się do przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych uprawnień do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wynikają poza rok budżetowy.

Upoważnienie do zawierania takich umów zamieszczone w § 2 projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Poznania w sposób całościowy reguluje najpierw upoważnienie dla Prezydenta do zaciągania zobowiązań z tytułu tego rodzaju umów, a następnie upoważnia Prezydenta do przekazania uprawnień w tym zakresie kierownikom jednostek organizacyjnych.

W ocenie Składu Orzekającego uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jest właściwym aktem do zamieszczania takich upoważnień z uwagi na wieloletni charakter zobowiązań, których te upoważnienia dotyczą.

2. W § 1 ust. 2 pkt 2) projektu uchwały budżetowej wyodrębniono dochody związane z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego w kwocie 28.723.973,00 zł, podczas gdy z załącznika nr 1 – Dochody budżetu wynika kwota 28.844.596,00 zł. Różnica w kwocie 120.623,00 zł wynika z nieuwzględnienia dochodów zaplanowanych w §§ 2319 i 2329 – Dotacje celowe otrzymane z gminy/powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.
3. W § 2 ust. 2 pkt 2) projektu uchwały budżetowej wyodrębniono wydatki związane z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego w kwocie 28.723.973,00 zł, podczas gdy z podliczenia wszystkich pozycji „w tym: na pod.poroz.(umów) między jedn.sam.teryt.” w załączniku nr 2 – Wydatki budżetu – wynika kwota 26.752.392,00 zł. Różnica w kwocie 1.971.581,00 zł dotyczy planu w dziale 801 – Oświata i wychowanie. Dochody z dotacji w § 2310 w ww. dziale zaplanowano w kwocie 2.126.581,00 zł natomiast wydatki w kwocie 155.000 zł (rozdz. 80101 i 80110). W rozdziałach 80103 – 80105 na kwotę 1.971.581,00 zł wyszczególniono wydatki w poz. „w tym: za dzieci z innych gmin w placówkach poznańskich”.
4. W załączniku nr 7 - Zestawienie dotacji udzielanych z budżetu Miasta, w części Wydatki majątkowe, I. Dotacje dla jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych, A. Dotacje celowe, A.3. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej – podano plan na 2015 r. w kwocie 13.929.623,00 zł, z tego w części gminnej 7.237.551,00 zł oraz części powiatowej 6.692.072,00 zł. Z podliczenia wartości wyszczególnionych w tej części wydatków wynika, że plan został zawyżony o kwotę 3.346.036,00 zł w kolumnie „powiat” oraz w kolumnie „Projekt na 2015 r.”. Kwota ta dotyczy planu dla Zakładu Opiekuńczo - Leczniczego i Rehabilitacji Medycznej SP ZOZ. Powyższe ma wpływ także na wiersze: Wydatki ogółem, Wydatki

- majątkowe ogółem: z tego: I. Dotacje dla jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych, A. Dotacje celowe, w kolumnach „Projekt na 2015 r.” oraz „powiat”.
5. W rozdziałach: 01095, 60095, 71095, 75022, 70075, 80195, 85153, 85154, 85195, 85295, 85395, 90095, 92195, 92695 zaplanowano wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń. Z uzasadnienia nie wynika na jakie zadania planuje się wydatki w wyżej wymienionych rozdziałach.
 6. Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że załączniki do projektu oraz uzasadnienie nie zostały podpisane.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Aniela Michalec
Aniela Michalec

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.