REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU

Uchwała SO-0952/37/18/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 9 grudnia 2016 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej **Miasta Poznania** na 2017 rok.

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

Przewodnicząca: Aniela Michalec
Członkowie: Aldona Pruska
Michał Suchanek

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 2016 r. poz. 561) wyraża o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Poznania projekcie uchwały budżetowej Miasta na 2017 rok

opinię pozytywną z uwagami zawartymi w pkt III

Uzasadnienie

I.

Projekt uchwały budżetowej przedłożony został przez Prezydenta Miasta Poznania w dniu 15 listopada 2016 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 XVIII/217/VII/2015 Rady Miasta Poznania z dnia 20 października 2015 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

II.

1. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870), a w szczególności art. 212 i 215.
2. Dochody i wydatki budżetu zaplanowane zostały w szczegółowości określonej w art. 235 i art. 236 ustawy o finansach publicznych.
3. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2017 zostały ustalone:

a) dochody w wysokości 3.247.846.518,00 zł, z tego dochody bieżące 3.101.873.997,00 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 145.972.521,00 zł. W porównaniu do 2016 roku (po zmianach uchwały budżetowej dokonanych zarządzeniem Nr 769/2016/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 3 listopada 2016 r.), plan dochodów ogółem jest wyższy o 90.112.197,51 zł (o 2,85%), z tego dochodów bieżących wyższy o 158.398.433,51 zł (o 5,38%) i dochodów majątkowych niższy o 68.286.236,00 zł (o 31,87%).

b) wydatki w wysokości 3.424.892.768,00 zł, z tego wydatki bieżące 2.842.911.456,00 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 581.981.312,00 zł. W porównaniu do 2016 roku (po zmianach uchwały budżetowej dokonanych zarządzeniem Nr 769/2016/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 3 listopada 2016 r.) plan wydatków ogółem jest wyższy o 56.372.502,51 zł (o 1,67%), z tego wydatków bieżących wyższy o 149.052.880,51 zł (o 5,53%) i wydatków majątkowych niższy o 92.680.378,00 zł (o 13,73%).

Jak wynika z informacji zawartych we wprowadzeniu do projektu uchwały budżetowej Miasta Poznania na 2016 rok „głównym czynnikiem wzrostu dochodów bieżących Miasta (wzrastają o 6,2%), pozostaje ogólnokrajowy wzrost gospodarczy, planowany na poziomie 3,6%, który przekłada się na rosnące wpływy z udziałów w podatkach dochodowym (PIT i CIT) – łącznie o 7,7%. Jednocześnie wzrastają transfery z budżetu państwa, takie jak subwencja ogólna – 4,4% oraz dotacje celowe na zadania własne i zlecone o 8,1%, co jest związane w głównej mierze z realizacją rządowego programu Rodzina 500+."

Wskazano także, że „wyraźnie mniejszy (o 31,9% w stosunku do roku 2016) plan dochodów majątkowych jest konsekwencją zakończenia i rozliczenia projektów realizowanych w ramach perspektywy finansowej 2007-2013. W kwocie zaplanowanej na wydatki majątkowe (582 mln zł, stanowiącej niemal 17% ogółu wydatków), zabezpieczono – między innymi – środki na kontynuację rozpoczętych inwestycji, jak również dokonano aktualizacji wysokości środków na inwestycje uprzednio planowane."

4. Deficyt budżetu w kwocie 177.046.250,00 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek.

5. Planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 258.962.541,00 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

6. Zgodnie z § 7 projektu uchwały i załącznikiem Nr 6 – Budżet Miasta Poznania na rok 2016 zbiorczo, planuje się przychody w kwocie 477.129.000,00 zł, z tego z tytułu:
   - spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w kwocie 4.584.000,00 zł.
   - zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 472.545.000,00 zł.

   Rozchody, zgodnie z § 8 projektu uchwały i załącznikiem Nr 6, zaplanowano w kwocie 300.082.750,00 zł, z tego z tytułu:
   - wykupu innych papierów wartościowych w kwocie 60.000.000,00 zł,

- udzielonych pożyczek i kredytów w kwocie 4.500.000,00 zł,
- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 156.143.464,00 zł,
- spłaty otrzymanych zagranicznych pożyczek i kredytów w kwocie 79.439.286,00 zł.

7. 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 2017 Skład Orzekający wnosi ponadto następujące uwagi:

1. Zgodnie z § 9 projektu uchwały budżetowej, w budżecie na 2017 r. „Tworzy się:
   1) rezerwę ogólną w wysokości 6.000.000,00 zł
   2) rezerwy celowe w wysokości 115.857.968,00 zł, (...)"

   W § 9 pkt. 2 wyszczególniono łącznie 14 rezerw celowych (lit a - m). Suma wszystkich rezerw wyszczególnionych w § 9 projektu wynosi 121.857.968,00 zł.

   Jak wynika z załącznika Nr 2 – Wydatki budżetu, w dziale 758 Różne rozliczenia, rozdziale 75818 Rezerwy ogólne i celowe zaplanowano wydatki w łącznej wysokości 121.257.968,00 zł (różnica w kwocie 600.000,00 zł). Z analizy załącznika Nr 2, uzasadnienia oraz materiałów informacyjnych nie wynika czy i w jakich wysokościach rezerwy zostały zaplanowane także w innych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

   Dla zapewnienia jawności i przejrzystości budżetu należałoby wskazać także, w których rozdziałach zaplanowano wydatki z tytułu rezerw celowych w kwocie 600.000,00 zł.
2. Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego została zaplanowana w kwocie 9.250.000,00 zł (§ 9 pkt 1 lit a projektu uchwały) tj. w wysokości stanowiącej 0,496% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Zgodnie z art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1166 z późn. zm.) w budżecie jednostki samorządu terytorialnego tworzy się rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości nie mniejszej niż 0,5% ww. wydatków budżetu.
3. W projekcie budżetu na 2017 r., zgodnie z przepisem art. 70a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2016 r. poz. 1379 z późn. zm.) należało zaplanować wydatki na dokształcanie i doskonalenie nauczycieli (rozdz. 80146) w wysokości stanowiącej 1% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli. Wydatki w grupie „wynagrodzenia i składki od nich naliczane" w dziale 801 – Oświata i wychowanie zaplanowano w wysokości 580.384.049,00 zł a wydatki w rozdz. 80146 – Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli w wysokości 1.261.946,00 zł tj. 0,21%.
4. W załączniku Nr 3 – Dochody i wydatki związane z zadaniami realizowanymi w drodze umów lub porozumień między jst oraz porozumień z organami administracji rządowej przedstawiono

plan dochodów i wydatków w szczegółowości mniejszej niż w załącznikach Nr 1 i 2 (dochody i wydatki budżetu) tj. do działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej. Dochody w załączniku Nr 1 zostały przedstawione w szczegółowości do działów i źródeł dochodów a wydatki w załączniku Nr 2 w szczegółowości do działów, rozdziałów i grup paragrafów.
Zgodnie z art. 237 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego wyodrębnia się dochody i wydatki związane z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego. Z powyższego wynika, że szczegółowość załącznika Nr 3 winna być nie mniejsza niż załączników Nr 1 i 2.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Aniela Michalec

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