REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU

Uchwała SO-0952/51/18/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 10 grudnia 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej **Miasta Poznania** na 2020 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. z późn. zm. w osobach:

Przewodnicząca: Aniela Michalec
Członkowie: Grażyna Wróblewska
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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Poznania projekcie uchwały budżetowej Miasta na 2020 rok

opinię pozytywną z zastrzeżeniem zawartym w pkt IV ppkt 1
oraz uwagami zawartymi w pkt IV ppkt 3-4 uzasadnienia.

Uzasadnienie

I.

Projekt uchwały budżetowej przedłożony został przez Prezydenta Miasta Poznania w dniu 15 listopada 2019 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 II/9/VIII/2018 Rady Miasta Poznania z dnia 27 listopada 2018 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, za wyjątkiem opisanym w pkt IV.1 uzasadnienia.

II.

1. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, 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 2020 zostały ustalone:
   a) dochody w wysokości 4.376.487.562,00 zł, z tego dochody bieżące 4.104.535.156,00 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 271.952.406,00 zł. W porównaniu do 2019 roku (po zmianach uchwały budżetowej dokonanych zarządzeniem Nr 876/2019/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 4 listopada 2019 r.), plan dochodów ogółem jest wyższy o 391.495.608,30 zł (o 9,82%), z tego dochodów bieżących o 266.966.905,30 zł (o 6,96%) i dochodów majątkowych o 124.528.703,00 zł (o 84,47%).
   b) wydatki w wysokości 4.989.707.952,00 zł, z tego wydatki bieżące 3.793.345.777,00 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 1.196.362.175,00 zł. W porównaniu do 2019 roku (po zmianach uchwały budżetowej dokonanych zarządzeniem Nr 876/2019/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 4 listopada 2019 r.), plan wydatków ogółem jest wyższy o 525.702.830,25 zł (o 11,78%), z tego wydatków bieżących o 258.499.767,25 zł (o 7,31%) i wydatków majątkowych o 267.203.063,00 zł (o 28,76%).

4. Deficyt budżetu w kwocie 613.220.390,00 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciąganych kredytów.

5. Planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 311.189.379,00 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

6. Zgodnie z § 4 projektu uchwały i załącznikiem Nr 5 – Budżet Miasta Poznania na rok 2020 zbiorczo, planuje się przychody w kwocie 1.063.862.691,00 zł, z tego z tytułu:
   - spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w kwocie 20.028.562,00 zł,
   - zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 930.895.000,00 zł,
   - zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym w kwocie 101.000.000,00 zł,
   - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 11.939.129,00 zł.

   Jak wynika z bilansu z wykonania budżetu za 2018 r. Miasto Poznań posiada wolne środki w wysokości 106.131.119,76 zł. W budżecie 2019 roku, po zmianach według stanu na dzień 4 listopada 2019 r. zaangażowano kwotę 46.800.766,99 zł (do zaangażowania pozostało 59.330.352,77 zł).

7. Rozchody, zgodnie z § 5 projektu uchwały i załącznikiem Nr 5, zaplanowano w kwocie 450.642.301,00 zł, z tego z tytułu:
   - wykupu innych papierów wartościowych w kwocie 60.000.000,00 zł,
   - udzielonych pożyczek i kredytów w kwocie 31.964.925,00 zł,
   - spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 296.438.090,00 zł,
   - spłaty otrzymanych zagranicznych pożyczek i kredytów w kwocie 62.239.286,00 zł.

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

Z postanowień § 6 projektu uchwały budżetowej wynika, iż „dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 16.200.000,00 zł przeznacza się w tej samej wysokości na realizację zadań określonych w Miejskim Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz na realizację zadań zawartych w Miejskim Programie Przeciwdziałania Narkomanii.". Skład Orzekający ustalił, że wydatki planowane są w rozdziałach: 85153 „Zwalczanie narkomanii" w kwocie 940.000 zł oraz 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi" w kwocie 15.431.697 zł (razem: 16.371.697 zł).

Z § 7 projektu uchwały budżetowej wynika, iż „dochody z wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska, w kwocie 2.304.000,00 zł przeznacza się w tej samej wysokości na realizację zadań określonych w art. 403 w związku z art. 400a ustawy Prawo ochrony środowiska.".

Natomiast ani z załącznika Nr 1 - Dochody budżetu, ani z załącznika Nr 2 - Wydatki budżetu nie wynika w jakich podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz w jakich wysokościach realizowane są dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatki finansowane z tych środków.

Stosownie do art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego określa się także dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw. Stąd w ocenie Składu Orzekającego należy rozważyć prezentowanie w załączniku do uchwały budżetowej wielkości dochodów pozyskiwanych na podstawie przepisów ustawy o ochronie środowiska i wydatków ponoszonych z tych dochodów.

IV

Skład Orzekający stwierdził, że:

1. W postanowieniach projektu uchwały budżetowej ani w załącznikach nie wyodrębniono wydatków osiedli, czym naruszono § 2 ust. 2 załącznika Nr 1 do uchwały Nr II/9/VIII/2018 Rady Miasta Poznania z dnia 27 listopada 2018 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, który stanowi, iż „Projekt określa ponadto wydatki osiedli".

   W postanowieniach § 8 pkt 2 projektu uchwały wśród rezerw celowych w lit. g i h wymieniono rezerwy odpowiednio na wydatki bieżące i majątkowe jednostek pomocniczych – osiedli w kwotach odpowiednio 2.062.521,00 zł i 3.000.000,00 zł.

   Do projektu dołączono w ramach materiałów informacyjnych (s. 391-456) wykaz zadań proponowanych do realizacji jednostkom organizacyjnym przez osiedla, wyłonionych w drodze

konkursu (tzw. granty) oraz realizowanych w ramach programu budowy dróg.

Postanowienia § 8 pkt 2 lit. g i h projektu uchwały oraz materiały informacyjne nie spełniają wymogu określonego w § 2 ust. 2 załącznika Nr 1 do powołanej uchwały.

2. Zgodnie z § 8 projektu uchwały budżetowej, w budżecie na 2020 r. „Tworzy się:
   1) rezerwę ogólną w wysokości 6.000.000,00 zł
   2) rezerwy celowe w wysokości 182.929.**616,00** zł, (...)"

   W § 8 pkt 2 wyszczególniono łącznie 16 rezerw celowych (lit a - p). Suma wszystkich rezerw wyszczególnionych w § 8 projektu wynosi 188.929.**916,00** zł – różnica w kwocie 300,00 zł.
3. W projekcie budżetu na 2020 r., zgodnie z przepisem art. 70a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215) należało zaplanować wydatki na dokształcanie i doskonalenie nauczycieli (rozdz. 80146) w wysokości stanowiącej 0,8% 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 łącznej wysokości 765.322.836,00 zł a wydatki w rozdz. 80146– Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli w wysokości 878.218,00 zł tj. 0,11%.
4. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano wydatki w rozdziale 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe, w formie dotacji celowych dla innych jednostek samorządu terytorialnego udzielanych z budżetu na zadania bieżące w kwocie 1.000.000,00 zł. Jak wynika z projektu uchwały budżetowej Powiatu Poznańskiego na 2020 r. – dotacja z Miasta Poznania w powyższej kwocie zaplanowana została w rozdz. 60004 - Lokalny transport zbiorowy.

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.