Uchwała SO-0957/5/18/2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 24 listopada 2015 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. z późn. 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 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Poznania projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej

opinię pozytywną z uwagami
zawartymi w pkt III uzasadnienia

Uzasadnienie

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Poznania został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 13 listopada 2015 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 2016 r., uchwałą budżetową na 2015 r., uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami sporządzonymi wg stanu na dzień 30 września 2015 r. oraz z uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Poznania na lata 2015 - 2041 ze zmianami wg stanu na dzień 3 listopada 2015 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 2016 – 2041 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W latach 2016-2019 relacja kształtuje się następująco:

WPF		Rok			
		2016	2017	2018	2019
Poz. 9.4	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	10,60%	10,26%	9,99%	11,10%
Poz. 9.6	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)	12,00%	11,59%	11,32%	12,68%

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.

5. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń na dzień 31.12.2014 r. wynika, że zobowiązania Miasta Poznania wynosiły 1.636.387.435,73 zł, z tego z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.636.387.285,68 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 150,05 zł. Po zaciągnięciu planowanych w budżecie przychodów z tytułu pożyczek i kredytów na rynku krajowym w wysokości 205.364.490,00 zł oraz dokonaniu spłat rat kredytów i pożyczek w wysokości 135.495.886,00 zł i wykupu obligacji w kwocie 60.000.000,00 zł, a także uwzględniając opisane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za III kwartał 2015 r. umorzenie pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w kwocie 790.000,00 zł, dług Miasta z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji na dzień 31.12.2015 r. wyniesie 1.645.465.889,68 zł - jeżeli planowane rozchody na 2015 rok nie ulegną zmianie.

   W Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Poznania na 2015 r. po zmianach wykazano umorzenie pożyczek (wiersz 14.4) w kwocie 140.000,00 zł (różnica w kwocie 650.000,00 zł w porównaniu z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-NDS za III kwartał 2015 r.), a dług

Miasta z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji na dzień 31.12.2015 r. – w kwocie 1.646.115.890,00 zł.

Na koniec roku 2016 wykazano zadłużenie w kwocie 1.811.044.714,00 zł.

6. 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.

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.

III.

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

Na stronach 18-19 „Objaśnień przyjętych wartości" dołączonych do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2016 zawarto wyjaśnienia dotyczące „Wykazu przedsięwzięć do WPF" o następującej treści:

„W stosunku do wieloletniej prognozy finansowej Miasta Poznania obowiązującej na moment złożenia projektu nowej prognozy finansowej (uchwała nr XIX/243/VII/2015 z 3 listopada 2015 r.) zmianom ulegają m.in. zapisy w zakresie przedsięwzięć wieloletnich oraz poręczeń i gwarancji.

Główne zmiany w zakresie przedsięwzięć wieloletnich polegają na:

1. *Wycofaniu realizacji przedsięwzięć:*

– *OR/B/001 Nieodpłatna pomoc prawna oraz edukacja prawna (...)*

3. Przedsięwzięcia, których zakres rzeczowy będzie realizowany w ramach innych zadań:

– *SP/P/010 Sportowy Golaj – Golęcińska Strefa Sportu i Rekreacji (będzie realizowany w zadaniu SP/P/007 Wielobranżowa modernizacja kompleksu Golęcin)(...* "

W związku z powyższymi wyjaśnieniami Skład Orzekający wskazuje, że:

– zadanie „Nieodpłatna pomoc prawna oraz edukacja prawna" o numerze OR/B/007 (a nie jak wskazano OR/B/001) zostało także zaplanowane w projekcie WPF na rok 2016 z łącznymi nakładami finansowymi oraz limitem wydatków na 2016 r. w kwocie 1.359.600,00 zł,

– zadanie SP/P/007 „Wielobranżowa modernizacja kompleksu Golęcin", które będzie obejmować zakres rzeczowy zadania SP/P/010 „Sportowy Golaj – Golęcińska Strefa Sportu i Rekreacji" zostało zaplanowane w projekcie uchwały budżetowej na 2016 r.

w zakresie prac koncepcyjno-projektowych. Zadanie SP/P/010 – planowane było dotychczas w WPF z okresem realizacji 2014 – 2016,

– nie poinformowano o zaniechaniu realizacji zadania o numerze ZTM/P/009 „Program "Poznań Rataje - Franowo" - koncepcja rozwiązań transportowych na odc. od ul. Matyi do Ronda Rataje". Pozostałe zadania pn. „Program "Poznań Rataje - Franowo"(...)" numerach ZTM/P/010, ZDM/P/027 oraz ZDM/P/032, które także były zaplanowane w WPF w 2015 r., zostały ujęte w projekcie WPF na 2016 rok.

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.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Aniela Michalec

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