

Uchwała SO-0957/37/18/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 9 grudnia 2016 r.

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

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 12 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 Wieloletniej Prognozy Finansowej

opinię pozytywną

Uzasadnienie

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Poznania został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2016 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 2017 r., uchwałą budżetową na 2016 r., uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniem sporządzonym wg stanu na dzień 30 września 2016 r. oraz z uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Poznania na lata 2016 - 2041 ze zmianami wg stanu na dzień 8 listopada 2016 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 2016 r. poz. 1870).

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 2017 – 2042 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.

5. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń na dzień 31.12.2015 r. wynika, że zobowiązania Miasta Poznania wynosiły 1.508.902.673,14 zł, z tego z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.508.901.389,42 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 1.283,72 zł. Po zaciągnięciu planowanych w budżecie przychodów z tytułu pożyczek i kredytów na rynku krajowym w wysokości 353.000.000,00 zł oraz dokonaniu spłat rat kredytów i pożyczek w wysokości 191.146.261,00 zł i wykupu obligacji w kwocie 60.000.000,00 zł, a także uwzględniając wykazane w poz. 14.4 WPF umorzenie pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w kwocie 175.950,00 zł, dług Miasta z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji na dzień 31.12.2016 r. wyniesie 1.610.579.178,42 zł - jeżeli planowane przychody i rozchody na 2016 rok nie ulegną zmianie.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Poznania po zmianach wykazano kwotę długu (wiersz 6) na koniec 2016 r. w kwocie 1.610.579.179,00 zł.

Uwzględniając planowane na 2017 r. przychody w kwocie 472.545.000,00 zł oraz rozchody w kwocie 295.582.750,00 zł, zadłużenie na koniec 2017 r. wyniesie 1.787.541.429,00 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:

1. Wartość wykazana w poz. 12.5 "Wydatki na wkład krajowy w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5

- ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami", jest wyższa o 1.484.809,00 zł od sumy pozycji 12.3 i 12.4 tj. "Wydatki bieżące i majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy" pomniejszonych odpowiednio o pozycje 12.3.1 i 12.4.1 "- w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy"
2. W latach 2018-2020 zaplanowano przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w łącznej kwocie 22.288.000,00 zł. Jak wynika z bilansu z wykonania budżetu za 2015 r. Miasto Poznań posiada wolne środki w wysokości 161.238.321,02 zł W budżecie 2016 roku, po zmianach według stanu na dzień 3 listopada 2016 r. zaangażowano kwotę 103.040.206,00 zł (do zaangażowania pozostało 58.198.115,02 zł).
- Skład Orzekający wskazuje, że ostateczną wysokość kwoty wolnych środków można stwierdzić po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2016 rok.
3. W „Objaśnieniach przyjętych wartości” dołączonych do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2017 zawarto wyjaśnienia dotyczące „Wykazu przedsięwzięć do WPF”, w których poinformowano m.in. o wycofaniu realizacji 7 przedsięwzięć.
- Nie poinformowano natomiast o braku realizacji następujących zadań:
- ZDM/P/046 Budowa dwóch wiaduktów nad linią kolejową Poznań - Berlin w ciągu ul. Grunwaldzkiej. Zadanie ujęte zostało w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Poznania na lata 2016 – 2041 z okresem realizacji w latach 2016 – 2017 i limitem wydatków w roku 2017 w kwocie 1.700.000,00 zł. W projekcie uchwały w sprawie uchwały budżetowej Miasta Poznania na 2017 r., w załączniku Nr 4 – Wydatki majątkowe, zaplanowano zadanie Nr ZDM/P/046 Budowa wiaduktu nad linią kolejową Poznań - Berlin w ciągu ul. Grunwaldzkiej i planem wydatków w kwocie 700.000,00 zł
 - ZTM/P/033 Budowa trasy tramwajowej na Naramowice - etap III. Zadanie ujęte zostało w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Poznania na lata 2016 – 2041 z okresem realizacji w latach 2016 – 2017 i limitem wydatków w roku 2017 w kwocie 500.000,00 zł. Zadania nie zaplanowano w projekcie uchwały budżetowej na 2017 r.
4. W załączniku Nr 2 zawierającym wykaz przedsięwzięć wieloletnich w odniesieniu do czterech przedsięwzięć ustalono limity zobowiązań w kwocie przewyższającej sumę limitów wydatków planowanych do poniesienia od roku 2017 do końca realizacji przedsięwzięcia. Dotyczy to zadań wyszczególnionych w następujących pozycjach:
- poz. 1.3.1.22 – OŚ/P/002 Ochrona powietrza w Poznaniu - limity wydatków w latach 2017-2018 to łącznie kwota 565.692,00 zł a limit zobowiązań został ustalony w wysokości 568.694,00 zł (różnica 3.002,00 zł);
 - poz. 1.3.1.31 – ZDM/B/001 Zarządzanie drogami publicznymi oraz wewnętrznymi - limity wydatków w latach 2017-2019 to łącznie kwota 64.394.606,00 zł a limit zobowiązań został ustalony w wysokości 91.035.585,00 zł (różnica 26.640.979,00 zł);

- poz. 1.3.2.5 – GN/P/003 Optymalizacja zasobu poprzez przeniesienie rodzinnych ogrodów działkowych (realizacja mpzp) - limity wydatków w latach 2017-2019 to łącznie kwota 11.200.000,00 zł a limit zobowiązań został ustalony w wysokości 11.449.429,00 zł (różnica 249.429,00 zł);
- poz. 1.3.2.16 – MKPSP/P/006 Budowa nowej strażnicy PSP wraz z niezbędną infrastrukturą oraz zagospodarowaniem terenu na potrzeby JRG-4 w Poznaniu - limity wydatków w latach 2017-2018 to łącznie kwota 7.300.000,00 zł a limit zobowiązań został ustalony w wysokości 9.300.000,00 zł (różnica 2.000.000,00 zł);

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.