

Uchwała SO-0952/44/18/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 grudnia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej **Miasta Poznania** na 2018 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 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 2016 r. poz. 561) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) wyraża o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Poznania projekcie uchwały budżetowej Miasta na 2018 rok

opinię pozytywną

Uzasadnienie

I.

Projekt uchwały budżetowej przedłożony został przez Prezydenta Miasta Poznania w dniu 14 listopada 2017 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 o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215.
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 2018 zostały ustalone:
 - a) dochody w wysokości 3.509.855.503,00 zł, z tego dochody bieżące 3.371.500.402,00 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 138.355.101,00 zł. W porównaniu do 2017 roku

(po zmianach uchwały budżetowej dokonanych zarządzeniem Nr 752/2017/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30 października 2017 r.), plan dochodów ogółem jest wyższy o 71.155.225,28 zł (o 2,07%), z tego dochodów bieżących wyższy o 136.377.419,28 zł (o 4,22%) i dochodów majątkowych niższy o 65.222.194,00 zł (o 32,04%).

- b) wydatki w wysokości 3.924.765.467,00 zł, z tego wydatki bieżące 3.075.304.108,00 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 849.461.359,00 zł. W porównaniu do 2017 roku (po zmianach uchwały budżetowej dokonanych zarządzeniem Nr 752/2017/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30 października 2017 r.) plan wydatków ogółem jest wyższy o 379.847.862,28 zł (o 10,72%), z tego wydatków bieżących wyższy o 65.209.257,28 zł (o 2,17%) i wydatków majątkowych wyższy o 314.638.605,00 zł (o 58,83%).

Jak wynika z informacji zawartych we wprowadzeniu do projektu uchwały budżetowej Miasta Poznania na 2018 rok „głównym czynnikiem wzrostu dochodów bieżących Miasta pozostaje ogólnokrajowy wzrost gospodarczy, planowany na poziomie 3,8%, przekładający się na rosnące wpływy z udziałów w podatkach dochodowym (PIT i CIT) – łącznie o 7,5%. Plan budżetu zakłada też niższe transfery z budżetu państwa w pozycji „dotacje celowe na zadania własne i zlecone o 9%, co jest związane w głównej mierze z przekazywaniem Miastu do planu dotacji celowych w trakcie roku.”

Wskazano także, że „wyraźnie mniejszy o 32% w stosunku do roku 2017 - plan dochodów majątkowych jest konsekwencją zakończenia i rozliczenia projektów realizowanych w ramach perspektywy finansowej 2007-2013, niższy o 11,4% jest też plan dochodów ze sprzedaży majątku. W kwocie zaplanowanej na wydatki majątkowe 849,5 mln złotych zabezpieczono – między innymi – środki na kontynuację rozpoczętych inwestycji, jak również dokonano aktualizacji wysokości środków na inwestycje uprzednio planowane.”

4. Deficyt budżetu w kwocie 414.909.964,00 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciąganych kredytów.
5. Planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 296.196.294,00 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.
6. Zgodnie z § 5 projektu uchwały i załącznikiem Nr 6 – Budżet Miasta Poznania na rok 2018 zbiorczo, planuje się przychody w kwocie 799.328.440,00 zł, z tego z tytułu:
 - spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w kwocie 11.773.350,00 zł,
 - zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 567.560.000,00 zł,
 - zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym w kwocie 200.000.000,00 zł.
 - wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 19.995.090,00 zł.

Jak wynika z bilansu z wykonania budżetu za 2016 r. Miasto Poznań posiada wolne środki w wysokości 64.919.394,92 zł. W budżecie 2017 roku, po zmianach według stanu na dzień

26 września 2017 r. zaangażowano kwotę 12.254.852,00 zł (do zaangażowania pozostało 52.664.542,92 zł).

7. Rozchody, zgodnie z § 6 projektu uchwały i załącznikiem Nr 6, zaplanowano w kwocie 384.418.476,00 zł, z tego z tytułu:
 - udzielonych pożyczek i kredytów w kwocie 31.768.440,00 zł,
 - spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 253.410.750,00 zł,
 - spłaty otrzymanych zagranicznych pożyczek i kredytów w kwocie 99.239.286,00 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

Skład Orzekający ustalił, że z postanowień § 8 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 3.054.000,00 zł przeznacza się w tej samej wysokości na realizację zadań określonych w art. 403 w związku z art. 400a ustawy.”.

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.

Ze str. 51-54 uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej także trudno ustalić jakie zadania z ochrony środowiska finansowane są dochodami z opłat i kar za korzystanie ze środowiska.

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.

Należy rozważyć prezentowanie w załączniku do uchwały budżetowej wielkości dochodów pozyskiwanych na podstawie przepisów ustawy o ochronie środowiska i wydatków ponoszonych z tych dochodów.



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.