Uchwała SO-0957/51/18/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 grudnia 2019 r.

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

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 przepisów art. 13 pkt 12 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. 230 ust. 3 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 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 15 listopada 2019 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 2020 r., uchwałą budżetową na 2019 r. po zmianach wg stanu na dzień 4 listopada 2019 r., uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami sporządzonymi wg stanu na dzień 30 września 2019 r. oraz z uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Poznania na lata 2019 - 2042 ze zmianami wg stanu na dzień 15 października 2019 r.

II.

1.1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych.

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 2020 – 2042 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy 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 31.12.2018 r. wynika, że zobowiązania Miasta Poznania wynosiły 1.129.509.817,13 zł, z tego z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.129.509.662,37 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 154,76 zł. Po zaciągnięciu planowanych w budżecie na 2019 rok przychodów z tytułu pożyczek i kredytów na rynku krajowym oraz zagranicznym w wysokości 801.545.000,00 zł oraz dokonaniu spłat rat kredytów i pożyczek w wysokości 335.947.028,00 zł a także uwzględniając kwotę długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu (poz.14.2 WPF) w kwocie 702.746,01 zł oraz wykazane w poz. 14.3 WPF wydatki zmniejszające dług, w tym spłatę zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich w kwocie 459,76 zł (poz. 14.3.1) oraz związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego w kwocie 5.698.941,56 zł (poz. 14.3.2), dług Miasta z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji na dzień 31.12.2019 r. wyniesie 1.589.408.387,81 zł - jeżeli planowane przychody i rozchody na 2019 rok nie ulegną zmianie.

   Uwzględniając planowane na 2020 r. przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.031.895.000,00 zł, rozchody z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek w kwocie 418.677.376,00 zł oraz wykazane w poz. 10.7 WPF wydatki zmniejszające dług, w tym spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka w kwocie 422.307,62 zł, zadłużenie na koniec 2020 r. wyniesie 2.202.203.704,19 zł.
   W projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Poznania wykazano kwotę długu (wiersz 6) na koniec 2020 r. w kwocie 2.202.203.704,00 zł.

   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 realizację planowanych dochodów tak, aby została zachowana relacja wynikająca z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w latach następnych.

III.

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

1. W załączniku Nr 2 zawierającym wykaz przedsięwzięć wieloletnich w odniesieniu do trzech przedsięwzięć ustalono limity zobowiązań w kwocie przewyższającej sumy limitów wydatków planowanych do poniesienia od roku 2020 do końca realizacji przedsięwzięcia. Limity te zostały ustalone w wysokościach odpowiadających łącznym nakładom finansowym na te zadania. Dotyczy to zadań wyszczególnionych w następujących pozycjach:
   - poz. 1.1.1.26 – MCIK/P/003 Zapewnienie zintegrowanych środowiskowych form opieki zdrowotnej i społecznej osobom z zaburzeniami psychicznymi na terenie Miasta Poznania – limity wydatków w latach 2020-2021 to kwota 156.629,00 zł a limit zobowiązań został ustalony w wysokości 231.997,00 zł (różnica 75.368,00 zł);

- poz. 1.3.1.46 – ZOU/B/002 Obsługa administracyjno - logistyczna miejskich jednostek organizacyjnych – limity wydatków w latach 2020-2022 to kwota 952.113,00 zł a limit zobowiązań został ustalony w wysokości 997.713,00 zł (różnica 45.600,00 zł);
- poz. 1.3.1.47 – ZOU/U/000 Wydział Zamówień i Obsługi Urzędu - zadanie pośrednie urzędu – limity wydatków w latach 2020-2030 to kwota 31.139.485,00 zł a limit zobowiązań został ustalony w wysokości 31.489.485,00 zł (różnica 350.000,00 zł).

2. W załączniku Nr 1 „Wieloletnia Prognoza Finansowa":
   - w poz. 10.6 wykazano spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych w łącznej kwocie 937.160.642,00 zł, podczas gdy z obowiązującego WPF wynika kwota długu na koniec 2019 r. w wysokości 1.589.408.388 zł w tym 702.746,01 zł z tytułu innych umów zaliczanych do długu. Winna być zatem wykazana (w pełnych złotych) kwota 1.588.705.642 zł - różnica 651.545.000 zł.
   - w poz. 9.2.1 „Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy" wykazano kwotę 146.055.833 zł, podczas gdy z projektu uchwały budżetowej wynika kwota 146.062.406 zł. Różnica w wysokości 6.573 zł wynika z nieuwzględnienia dochodów planowanych w § 6259 oraz w § 6299.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Aniela Michalec

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