

Uchwała SO-19/0957/85/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 29 listopada 2023 r.

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r. w osobach:

Przewodnicząca: Aldona Pruska

Członkowie: Katarzyna Gableta

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 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), 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 13 listopada 2023 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 2024 r., uchwałą budżetową na 2023 r. po zmianach wg stanu na dzień 10 listopada 2023 r., uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami sporządzonymi wg stanu na dzień 30 września 2023 r. oraz z uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Poznania na lata 2023 - 2045 ze zmianami wg stanu na dzień 26 września 2023 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 2024 – 2045 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 31.12.2022 r. wynika, że zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek Miasta Poznania wynosiły 1.745.893.600,00 zł. Po zaciągnięciu planowanych w budżecie na 2023 rok przychodów z tytułu pożyczek i kredytów na rynku krajowym oraz sprzedaży innych papierów wartościowych w wysokości 700.000.000,00 zł oraz dokonaniu spłat rat kredytów i pożyczek na rynku krajowym i zagranicznym oraz wykupu innych papierów wartościowych w wysokości 174.950.150,00 zł, dług Miasta z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji na dzień 31.12.2023 r. wyniesie 2.270.943.450,00 zł - jeżeli planowane przychody i rozchody na 2023 rok nie ulegną zmianie.

Uwzględniając planowane na 2024 r. przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 724.000.000,00 zł oraz rozchody z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych w kwocie 224.638.036,00 zł, zadłużenie na koniec 2024 r. wyniesie 2.770.305.414,00 zł.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Poznania po zmianach wykazano kwotę długu (wiersz 6) na koniec 2024 r. w kwocie 2.770.305.414,00 zł.

6. Skład Orzekający zwraca 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.

7. Skład Orzekający wskazuje, że porównanie przedsięwzięć przedstawionych w załączniku do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023 - 2045 z uchwałą Nr XC/1716/VIII/2023 Rady Miasta Poznania z dnia 26 września 2023 r. w sprawie zmian w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Poznania wykazało rozbieżności w zakresie okresu realizacji oraz łącznych nakładów w przypadku przedsięwzięć ujętych pod pozycjami: 1.3.1.2 CWR/B/003, 1.3.1.3 DGR/B/005, 1.3.1.4 DGR/B/006, 1.3.1.6 DPS1/B/003, 1.3.1.7 DPS2/B/003, 1.3.1.8 DPS3/B/003, 1.3.1.9 DPSEB/B/003, 1.3.1.11 FN/B/003, 1.3.1.13 GEOPOZ/B/003, 1.3.1.15 GKO/B/001, 1.3.1.16 GKO/B/002, 1.3.1.19 GN/B/001, 1.3.1.20 GN/B/002, 1.3.1.36 OI/B/001, 1.3.1.37 OI/W/000, 1.3.1.57 PZZ/B/001, 1.3.1.65 SP/B/001, 1.3.1.73 ZOO/B/001, 1.3.1.79 ZSS/B/007, 1.3.1.85 ZUK/B/001, 1.3.1.86 ZUK/B/002.

W objaśnieniach przyjętych wartości do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024 - 2045 zawarto informację: „Ponadto zaktualizowano harmonogramy realizacji przedsięwzięć wieloletnich pod kątem okresu ich realizacji oraz wartości wydatków. W efekcie tego uaktualniono wartość łącznych nakładów finansowych, limitów wydatków w poszczególnych latach, a także limitów zobowiązań oraz dokonano korekt okresu realizacji.”.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Aldona Pruska

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