

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, sprawozdaniami sporządzonymi 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 dyspozycje 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:

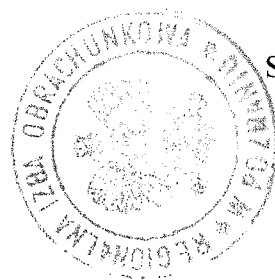
- ZDM/P/046 Budowa dwóch wiaduktów nad linią kolejową Poznań - Berlin w ciągu ul. Grunwaldzkiej. Zadanie ujęte zostało w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Poznania na lata 2016 – 2041 z okresem realizacji w latach 2016 – 2017 i limitem wydatków w roku 2017 w kwocie 1.700.000,00 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.