

URZĄD MIASTA POZNANIA		POZNANIU	
BIURO RADY MIASTA		01	
SEKRETARIAT			
TYTUŁ	30 KWI. 2013	WYPEŁNIŁ	
DATA		DNIA	
„dz.”	zal.	-392	
mak spr.			

Uchwała Nr SO.-0954/53/18/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 kwietnia 2013 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu
wraz z informacją o stanie mienia Miasta Poznania za 2012 rok.

2904.1301638
przebieg
- Ustan. Reizyjs

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem

Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 31 stycznia 2013 r. w składzie:

Przewodnicząca: Aniela Michalec

Członkowie: Grażyna Wróblewska
Karol Chyra

PRZEWODNICZĄCY
RADY MIASTA POZNANIA
Grzegorz Ganowicz

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Poznania za 2012 rok oraz informacji o stanie mienia

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Poznania za 2012r. oraz informacja o stanie mienia według stanu na dzień 31 grudnia 2012r. przedłożone tut. Izbie w dniu 2 kwietnia 2013r. Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz ze sprawozdaniami za 2012 r.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej sprawozdania zawarto informację o planowanych i wykonanych dochodach, wydatkach, przychodach, rozchodach i wyniku budżetu oraz należnościach i zobowiązaniach. Omówiono wykonanie dochodów prezentując ich wykonanie z poszczególnych źródeł z podziałem na dochody bieżące i majątkowe z omówieniem dochodów własnych, subwencji, środków pochodzących ze źródeł zagranicznych oraz dotacji z budżetu państwa.

Przedstawiono wydatki w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej w podziale na wydatki bieżące i majątkowe z omówieniem niższego od planowanego poziomu wykonania.

W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków budżetu w ujęciu kwotowym i procentowym. W odrębnych załącznikach zaprezentowano także m.in. wydatki samorządów pomocniczych, wydatki majątkowe, zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Miasta, wykonanie przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych

oraz dochodów i wydatków wydzielonych rachunków dochodów jednostek budżetowych, wykaz i stopień zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2012 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych za wyjątkiem danych wskazanych w pkt 5.

a) dochody wykonano w wysokości 2.753.921.108,06 zł tj. 97,7 % planu, w tym dochody bieżące – 2.451.809.644,49 zł,

b) wydatki wykonano w wysokości 2.854.406.230,73 zł tj. 94,2 % planu, w tym wydatki bieżące – 2.259.810.244,31 zł.

W kwocie wydatków wykonanych, wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego stanowią kwotę 14.956.268 zł (zgodnie z uchwałą Nr XLIII/673/VI/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem 2012 r.).

Budżet 2012 roku zamknął się deficytem w wysokości 100.485.122,67 zł (przy planowanym 212.133.968 zł).

W roku sprawozdawczym Miasto zrealizowało przychody budżetu w kwocie 348.715.714,31 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 247.908.000 zł, spłaty pożyczek udzielonych 32.747.582,98 zł i wolnych środków w wysokości 68.060.131,33 zł.

Rozchody zrealizowano w kwocie 198.792.641,84 zł. Dotyczyły one spłat kredytów i pożyczek w wysokości 44.160.353,72 zł, wykupu obligacji w kwocie 125.000.000 zł oraz udzielonych pożyczek w kwocie 29.632.288,12 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2012.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2012 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Miasta Poznania wynosiły 1.853.862.042,06 zł (co stanowi 67,32 % wykonanych dochodów), z tego z kredytów, pożyczek i papierów wartościowych 1.853.855.777,99 zł oraz zobowiązania wymagalne 6.264,07 zł, a po dokonaniu ustawowych wyłączeń, o których mowa w art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), - 56,06%.

2. Skład Orzekający ustalił, że w dz. 854 rozdz. 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” § 2030 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)” wykonano dochody w kwocie 2.084.646,08 zł. Łączna kwota wydatków w ww. rozdziale wynosi 2.496.554,08 zł (z tego § 3240 – 2.059.539 zł i § 3260 – 437.015,08 zł) co wskazuje, że gmina na realizację wskazanego zadania zaangażowała 16,50 % własnych środków. W myśl przepisu art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80 % kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej. Z opisu wydatków nie wynika, czy zachowano powyższą relację przy wypłacie stypendiów socjalnych.

3. Ze sprawozdania Rb-28S wynika że poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek w paragrafach:

456 Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości - 181.335,98 zł,

457 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat – 67,10 zł,

458 Pozostałe odsetki – 10.036.480,23 zł,

459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych – 48.405.817,28 zł,

460 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 25.154.792,27 zł,

467 Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości – 27.967,10 zł,

W sprawozdaniu (str. 45) zawarto wyjaśnienie, że „poniesione wydatki w głównej mierze dotyczyły odszkodowań oraz odsetek z nimi związanych wypłaconych przez Miasto w związku z przejętymi gruntami pod drogi, skutkami uchwalenia miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego, a także niedostarczeniem lokali socjalnych”. Natomiast nie wyjaśniono, czy wśród wydatków z tytułu zapłaty odsetek są zapłacone odsetki w związku z nieterminową realizacją zobowiązań.

4. Skład Orzekający wskazuje, że w sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Poznania za 2012 r.:

1) W części 3.2 – Wydatki majątkowe – omówiono zadania o niepełnym stopniu realizacji, jednakże niektóre opisy nie wyjaśniają przyczyn niezrealizowania zadań, bądź ich niskiego stopnia realizacji. Zadania mają charakter wieloletni a z objaśnień wynika, że środki niewykorzystane w 2012 roku zwiększyły plan zadań w 2013 roku.

2) W dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75075 – Promocja jednostek samorządu terytorialnego, poniesiono wydatki w kwocie 15.471.156,79 zł – w objaśnieniach nie wskazano jakie zadania Miasta były realizowane w ramach tych wydatków.

5. Na podstawie analizy porównawczej prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2012 z kwotami planowanymi w budżecie oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za 2012 rok Skład Orzekający stwierdził, że:

1) Na str. 45 podano, że wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek wykonano w wysokości 83.808.531,89 zł zamiast, jak wynika ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w wysokości 83.806.459,96 zł (różnica 2.071,93 zł). Powyższe spowodowane jest wykazaniem wydatków w § 459 w wysokości 48.405.812,28 zł zamiast w wysokości 478.405.817,28 zł (różnica 5 zł) i w § 467 w wysokości 30.044,03 zł zamiast w wysokości 27.967,10 zł (różnica 2.076,93 zł).

2) Na str. 55 omówiono wykonanie zadań w dz. 926 – Kultura fizyczna (błędnie oznaczonym jako „Kultura fizyczna i sport”), tj.: „KF/POSIR/9 Modernizacja torów łuczniczych” oraz „KF/POSIR/23 Modernizacja kąpielisk wraz z otoczeniem i zapleczem”. Zgodnie z załącznikiem Nr 4 do uchwały budżetowej – wydatki majątkowe – zadania o tych nazwach mają odpowiednio numery: „SP/POSIR/15” oraz „SP/POSIR/23”.

II. Przedłożona Informacja o stanie mienia zawiera dane dotyczące:

- zmian w stanie mienia Miasta Poznania po 31.12.2011 r. do 31.12.2012 r.
- akcji, udziałów i dopłat w spółkach i spółdzielniach oraz wierzytelności Miasta Poznania
- długoterminowych aktywów finansowych,
- stanu mienia na dzień 31.12.2012 r. w tym posiadanych przez jednostki organizacyjne i wartości gruntów Miasta.

Na podstawie analizy porównawczej prezentowanych danych w informacji o stanie mienia na dzień 31 grudnia 2012 r. z kwotami przedstawionymi w informacji o stanie mienia na dzień 31 grudnia 2011 r. Skład Orzekający stwierdził, na stronie 38, w tabeli 31 – Pozostałe informacje związane z drogami, podano m.in. liczbę parkingów buforowych na dzień 31 grudnia 2011 r. – 7, oraz liczbę parkingów stałych – 8.). W informacji przedstawionej w 2012, dotyczącej stanu na koniec 2011 r., podano liczbę parkingów buforowych – 8, a parkingi stałe nie zostały wyszczególnione.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Aniela Michalec
Aniela Michalec

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.