

URZĄD MIASTA POZNANIA BIURO RADY MIASTA SEKRETARIAT		
WPLYNEŁO DNIA	23 KWI. 2014	WPLYNEŁO DNIA
L. dz.	zal.	1940
znak spr.		

Uchwała Nr SO.-0954/53/18/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 23 kwietnia 2014 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu

wraz z informacją o stanie mienia Miasta Poznania za 2013 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 31 stycznia 2013 r. (z późn. zm.) w składzie:

Przewodnicząca: Aniela Michalec
Członkowie: Grażyna Wróblewska
Karol Chyra

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 z późn. zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Poznania za 2013 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 2013 r. oraz informacja o stanie mienia według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2014 r. Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz ze sprawozdaniami za 2013 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.

① P. G. niepor. Gaudin
② J. niepor. Gaudin
③ W. niepor. Gaudin

SEKRETARIAT
Skarbnika Miasta Poznania

WPLYNEŁO
DNIA 23.04.2014

Barbara Sajna

23041401940

PRZEWODNICZĄCY
RADY MIASTA POZNANIA
Grzegorz Janowicz

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.

Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2013 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych w momencie przedłożenia sprawozdania wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych za wyjątkiem danych wskazanych w pkt 4.

W dniu 10 kwietnia 2014 r. zostały przedłożone korekty sprawozdań, z których wynika zwiększenie wydatków ogółem, w tym bieżących oraz deficytu budżetu o kwotę 54,00 zł. Ze sprawozdań budżetowych po korekcie wynika, że:

- a) dochody wykonano w wysokości 2.664.639.270,81 zł tj. 94,78 % planu, w tym dochody bieżące – 2.476.351.972,12 zł,
- b) wydatki wykonano w wysokości 2.693.726.548,29 zł tj. 91,23 % planu, w tym wydatki bieżące – 2.194.007.510,27 zł.

W kwocie wydatków wykonanych, wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego stanowią kwotę 14.090.407,00 zł (zgodnie z uchwałą Nr XLI/952/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem 2013 r.).

Budżet 2013 roku zamknął się deficytem w wysokości 29.087.277,48 zł (przy planowanym 141.421.775,00 zł).

W roku sprawozdawczym Miasto zrealizowało przychody budżetu w kwocie 406.970.686,63 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 325.058.000,00 zł, spłaty pożyczek udzielonych 32.283.498,44 zł, prywatyzacji 180.000,00 zł i wolnych środków w wysokości 49.449.188,19 zł.

Rozchody zrealizowano w kwocie 347.835.287,06 zł. Dotyczyły one spłat kredytów i pożyczek w wysokości 269.134.978,72 zł, wykupu obligacji w kwocie 60.000.000,00 zł oraz udzielonych pożyczek w kwocie 18.700.308,34 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2013 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Miasta Poznania wynosiły 1.849.544.049,11 zł (co stanowi 69,41% wykonanych dochodów), z tego z tytułu kredytów, pożyczek i papierów wartościowych 1.849.415.879,27 zł oraz zobowiązania wymagalne 128.169,84 zł (w tym z tytułu dostaw towarów i usług 1.083,81 zł oraz pozostałe 127.086,03 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.), - 56,93%.

2. Ze sprawozdania Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek w kwocie 25.270.706,05, zł z tego 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 - 70.348,44 zł,

457 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat – 829,00 zł,

458 Pozostałe odsetki – 543.633,87 zł,

459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych – 16.601.286,84 zł,

460 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 8.053.444,83 zł,

467 Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości – 943,07 zł,

468 Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług (VAT) – 220,00 zł

W sprawozdaniu (str. 38) podano, że wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek wykonano w wysokości 25.270.486,05 zł – różnica ze sprawozdaniem Rb-28S wynika z niewykazania odsetek poniesionych w § 468 (w rozdz. 60015 – 198,00 zł i rozdz. 70005 – 22,00 zł).

W sprawozdaniu (str. 39) 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”. Z wyjaśnień nie wynika, jakich zobowiązań dotyczą pozostałe odsetki.

3. Skład Orzekający wskazuje, że w sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Poznania za 2013 r. w części 3.2 – Wydatki majątkowe – omówiono zadania o niepełnym stopniu realizacji, wyjaśniając przyczyny niezrealizowania zadań, bądź ich niskiego stopnia realizacji. Zadania mają charakter wieloletni a z objaśnień wynika, że w przypadku niektórych zadań, środki niewykorzystane w 2013 roku zwiększyły plan tych zadań w 2014 roku.
4. Na podstawie analizy porównawczej prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2013 z kwotami planowanymi w budżecie oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za 2013 rok Skład Orzekający stwierdził, że:
- 1) na str. 66 – w części 8. Poznański budżet obywatelski dla zadania „Rozbudowa Hospicjum Palium” podano plan po zmianach na 2013 r. 1.500.000,00 zł zamiast jak wynika z zał. Nr 4

do uchwały w sprawie budżetu na 2013 r. (wydatki majątkowe) oraz części tabelarycznej sprawozdania (str. 111 – zał. wydatki majątkowe) – 1.479.900,00 zł

2) w załączniku Nr 1 – Dochody budżetu:

- na str. 73 – podano wykonanie § 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy (...) w dziale 852 – Pomoc społeczna w kwocie 139.725,77 zł oraz w dziale 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej w kwocie „0,00 zł”, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynikają odpowiednio kwoty 129.541,37 zł oraz 10.184,40 zł (suma zgodna),
- na str. 74 – podano wykonanie § 1510 – Różnice kursowe w dziale 758 – Różne rozliczenia w kwocie 63,66 zł oraz w dziale 801 – Oświata i wychowanie w kwocie 2.262,30 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika wykonanie w dziale 801 w kwocie 2.325,96 zł (suma zgodna)

II. Przedłożona Informacja o stanie mienia zawiera dane dotyczące:

- zmian w stanie mienia Miasta Poznania po 31.12.2012 r. do 31.12.2013 r.,
- akcji, udziałów i dopłat w spółkach i spółdzielniach oraz wierzytelności Miasta Poznania,
- długoterminowych aktywów finansowych,
- stanu mienia na dzień 31.12.2013 r. w tym posiadanych przez jednostki organizacyjne i wartości gruntów Miasta.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

AMichalec
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.