

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w POZNANIU

Uchwała Nr SO.-0954/37/18/2015

1. Grzegorz Ganowicz
Prezydent. Rodzy Krasz
 2. WGN SKARBNIK MIASTA POZNANIA
 3. WBiA
 4. WRiBS
- Barbara Sajnaj

220415-1316

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 17 kwietnia 2015 r.

URZĄD MIASTA POZNANIA BIURO RADY MIASTA SEKRETARIAT		01
WPLYNEŁO DNIA	23 KWI. 2015	WPLYNEŁO DNIA
L. dz.	zał.	
znak spr.		

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu
wraz z informacją o stanie mienia Miasta Poznania za 2014 rok.

pp. ledi
K. R. R. R. R.
serje absolut.
9.06.2015

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

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 z późn. zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy
z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) wyraża
o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Poznania za 2014 rok oraz informacji o stanie mienia

opinię pozytywną z uwagami

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie
z wykonania budżetu Miasta Poznania za 2014 r. oraz informacja o stanie mienia według stanu na
dzień 31 grudnia 2014 r. przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2015 r. Skład Orzekający zapoznał
się z uchwałą budżetową, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz
ze sprawozdaniami za 2014 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 2014 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych za wyjątkiem danych wskazanych w pkt 3. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r.:

- a) dochody wykonano w wysokości 2.831.933.373,57 zł tj. 101,37 % planu, w tym dochody bieżące – 2.608.256.637,91 zł,
- b) wydatki wykonano w wysokości 2.578.686.270,39 zł tj. 91,46 % planu, w tym wydatki bieżące – 2.273.458.580,54 zł.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu wydatki bieżące wykazano w kwocie 2.273.454.080,54 zł. Różnica w kwocie 4.500,00 zł dotyczy § 602 – Wydatki na wniesienie wkładów do spółdzielni. W sprawozdaniu Rb-NDS wydatki te zaliczone zostały do wydatków bieżących, natomiast w sprawozdaniu z wykonania budżetu (tak jak w uchwale budżetowej i wpf) – do wydatków majątkowych.

W kwocie wydatków wykonanych, wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego stanowią kwotę 4.115.456,00 zł (zgodnie z uchwałą Nr IV/11/VII/2014 Rady Miasta Poznania z dnia 22 grudnia 2014 r. w sprawie wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem 2014 r.).

Budżet 2014 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 253.247.103,18 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 25.806.419,00 zł).

W roku sprawozdawczym Miasto zrealizowało przychody budżetu w kwocie 35.705.077,63 zł, w tym z tytułu spłat pożyczek udzielonych 5.768.013,43 zł i wolnych środków w wysokości 29.937.064,20 zł. Miasto nie wykonało planowanych przychodów z kredytów i pożyczek w kwocie 190.600.000,00 zł.

Rozchody zrealizowano w kwocie 212.911.421,25 zł. Dotyczyły one spłat kredytów i pożyczek w wysokości 152.030.959,72 zł, wykupu obligacji w kwocie 60.000.000,00 zł oraz udzielonych pożyczek w kwocie 880.461,53 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Miasta Poznania wynosiły 1.636.387.435,73 zł (co stanowi 57,78% wykonanych dochodów), z tego z tytułu kredytów, pożyczek i papierów wartościowych 1.636.387.285,68 zł oraz zobowiązania wymagalne 150,05 zł.

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 48.673.712,24, 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 - 189.471,21 zł,

457 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat – 683,63 zł,

458 Pozostałe odsetki – 2.877.738,28 zł,

459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych – 15.788.301,77 zł,

460 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 29.816.434,68 zł,

467 Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości – 1.082,67 zł,

W sprawozdaniu (str. 42) 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”.

3. Skład Orzekający wskazuje, że w sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Poznania za 2014 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 2014 roku zwiększyły plan tych zadań w 2015 roku.

4. Na podstawie analizy porównawczej danych prezentowanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2014 z kwotami planowanymi w budżecie oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za 2014 rok Skład Orzekający stwierdził, że:

- a) na str. 56 – w części dotyczącej omówienia zadań majątkowych podano zadanie „KP/KP/11 Opracowanie dokumentacji dla projektu „Tu wszystko się zaczęło – ekspozycja świadectw początków państwowości i **chrześcijaństwa w Polsce**”, podczas gdy z załącznika Nr 4 do uchwały budżetowej na 2014 r. po zmianach wynika nazwa zadania „(...) Tu wszystko się zaczęło – ekspozycja świadectw początków państwowości **polskiej na Ostrowie Tumskim**””
- b) w załączniku Nr 1 – dochody budżetu:

– na str. 89, w części I. dochody bieżące ogółem, A.6. – Środki na dofinansowanie zadań własnych pozyskane z innych źródeł, w § 2440 – Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych, w dziale 852 Pomoc społeczna podano wykonanie (kol. 11) w kwocie 0,00 zł, z tego w części gminnej 0,00 zł (kol. 12) oraz w części powiatowej 1.859.212,97 zł (kol. 13). Kwota wykazana w kolumnie 13 jest zgodna ze sprawozdaniem Rb-27S i winna zostać wykazana w kolumnie 11.

– na str. 91, w części II. dochody majątkowe ogółem, A.4. – Dochody jednostek budżetowych oraz inne dochody, w § 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych w działach 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa i 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, w kolumnie 11 „Wykonanie za 2014 r.” podano odpowiednio kwoty 37.754,48 zł oraz 0,00 zł. Jak wynika, ze sprawozdania Rb-27S – kwota 37.754,48 zł dotyczy działu 900, a w dziale 754 nie uzyskano dochodów w § 0870.

5. W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S stwierdzono, że suma zrealizowanych wydatków i zaciągniętych zobowiązań jest wyższa od kwoty zaplanowanej w budżecie o 85.884.930,16 zł. Zobowiązania ponad plan dotyczyły przede wszystkim wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, a także zakupu energii, usług telekomunikacyjnych, wydatków osobowych niezaliczonych do wynagrodzeń, kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego. Pozostałe zobowiązania (§§ 421, 423, 424, 427, 428, 430, 440, 441, 443, 605 i 606) w poszczególnych działach wyniosły 2.029.924,14 zł, w tym:

- 600 Transport i łączność – 706.265,13 zł (rozdz. 60015, 60016 i 60095)
- 700 Gospodarka mieszkaniowa – 285.564,34 zł (rozdz. 70095)
- 710 Działalność usługowa – 18.155,00 zł (rozdz. 71003, 71012 i 71015)
- 750 Administracja publiczna – 247.476,26 zł (rozdz. 75022, 75023 i 75075)
- 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – 314.666,03 zł (rozdz. 75411, 75416 i 75495)
- 801 Oświata i wychowanie – 118.875,41 zł (rozdz. 80101, 80102, 80105, 80110, 80120, 80130, 80132 i 80134)
- 852 Pomoc społeczna – 93.891,05 zł (rozdz. 85201, 85202, 85203 i 85295)
- 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – 2.983,79 zł (rozdz. 85395)
- 854 Edukacyjna opieka wychowawcza – 6.927,38 zł (rozdz. 85403, 85406, 85407 i 85410)
- 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – 145.933,53 zł (rozdz. 90004, 90013, 90015 i 90095)
- 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody – 88.141,72 zł (rozdz. 92504).

Rada Miasta Poznania w § 2 ust. 1 uchwały Nr LXI/953/VI/2013 z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Poznania upoważniła Prezydenta Miasta do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w załączniku nr 2 oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Miasta i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Na str. 3 Sprawozdania zawarto informację, że Prezydent Miasta Poznania działając w oparciu o § 18 pkt 7 uchwały budżetowej przekazał kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta uprawnienia do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i których termin zapłaty wykracza poza 2014 rok (Zarządzenie Nr 39/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 27 stycznia 2014 r.).

W sprawozdaniu z wykonania budżetu Prezydent nie poinformował, czy zobowiązania przekraczające plan zostały zaciągnięte na podstawie udzielonych upoważnień.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne

i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich. Stosownie natomiast do art. 261 ww. ustawy kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

Zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia określonego uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania zobowiązań przez jednostkę sektora finansów publicznych, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 15 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 168).

6. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wystąpiły przypadki wykonania odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych poniżej 100% planu, m.in. w rozdziałach:

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	%
853	85395	4449	664,00	442,32	66,61%
853	85395	4447	12 388,00	8 354,75	67,44%
900	90095	4440	39 398,00	32 894,47	83,49%
900	90013	4440	31 075,00	28 201,52	90,75%
900	90004	4440	34 095,00	33 000,19	96,78%
710	71012	4440	313 958,00	305 966,57	97,45%
925	92504	4440	182 724,00	178 474,68	97,67%

Zgodnie z przepisami art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015 r. poz. 111), równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5 na dany rok kalendarzowy kierownik zakładu pracy przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku.

W sprawozdaniu nie wyjaśniono przyczyn wykonania odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych poniżej 100% planu.

7. W dziale 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdział 85305 Żłobki zostały poniesione wydatki w § 2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w kwocie 2.523.833,02 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że podstawę do ponoszenia wydatków z tytułu dotacji celowej przekazywanej podmiotom prowadzącym żłobki innym niż gmina winna stanowić uchwała organu stanowiącego podjęta na podstawie art. 60 ust. 2 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2013 r. poz. 1457). Do dnia wydania opinii uchwała w tym zakresie nie została doręczona do tut. Izby.

Przekazanie lub udzielenie dotacji z naruszeniem zasad lub trybu przekazywania lub udzielania dotacji stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 8 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

II. Przedłożona Informacja o stanie mienia zawiera dane dotyczące:

- zmian w stanie mienia Miasta Poznania po 31.12.2013 r. do 31.12.2014 r., w tym gruntów,
- inwestycji prowadzonych przez Urząd Miasta Poznania i jednostki organizacyjne,
- akcji, udziałów i dopłat w spółkach i spółdzielniach oraz wierzytelności Miasta Poznania,
- nieruchomości – dochodów z tytułu gospodarowania i zbywania,

Na podstawie analizy porównawczej prezentowanych danych w informacji o stanie mienia na dzień 31 grudnia 2014 r. z kwotami przedstawionymi w informacji o stanie mienia na dzień 31 grudnia 2013 r. Skład Orzekający stwierdził, że:

- 1) wystąpiły rozbieżności w zakresie danych prezentowanych na dzień 31.12.2013 r. wykazanych w informacjach o stanie mienia sporządzonych wg stanu na dzień 31.12.2013 r. oraz na dzień 31.12.2014 r., w tym m.in.:
 - na str. 46 w części 2.2.3 Informacja na temat wielkości dopłat uiszczonych przez Miasto Poznań na rzecz spółek z udziałem Miasta według stanu na dzień 31.12.2014 r., w tabeli 30, dla spółki Poznańskie TBS sp. z o.o. wg. stanu na dzień 31.12.2013 r. podano kwotę 50.342.419,83 zł, podczas gdy z informacji o stanie mienia na dzień 31.12.2013 r. wynika kwota 49.332.921,04 zł,
 - na str. 55 w części 2.8. Obiekty skomunalizowane, w tabeli 44 „Statystyka obiektów komunalnych według stanu na 31.12.2014 r. w porównaniu z dniem 31.12.2013 r.” podano liczbę działek i powierzchnię w m² dla gruntów odpowiednio w wysokościach 30.389 i 104.455.047, podczas gdy z informacji o stanie mienia na dzień 31.12.2013 r. wynikają odpowiednio wartości 30.544 i 104.826.323,
 - na str. 56 w części 2.9. Wyzierżawienie gruntów komunalnych według celów wykorzystania, w tabeli 45 „Grunty dzierżawione zgodnie z celem dzierżawy według stanu na dzień 31.12.2014 r.” w pozycji 26 „kontenery” podano liczbę umów „1” i powierzchnię dzierżawionych gruntów w m² „40”. W informacji o stanie mienia na dzień 31.12.2013 r. nie wyszczególniono pozycji „kontenery”,
- 2) na str. 46 w części 2.2.4 Udziały Miasta w spółdzielniach, w tabeli 31 „Wartość nominalna udziałów Miasta Poznania w spółdzielniach według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. (w zł)”, w wierszu razem, kolumnie wartość nominalna udziałów na 31.12.2014 r. podano kwotę 8.750,00 zł, podczas gdy z podliczenia wszystkich wartości wynika kwota 13.750,00 zł (nie uwzględniono Spółdzielni Socjalnej „Poznanianka”).



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.