

Uchwała Nr SO.-0954/63/18/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 kwietnia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu
wraz z informacją o stanie mienia Miasta Poznania za 2016 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 28 stycznia 2016 r. (ze zm.) w osobach:

Przewodnicząca: Aniela Michalec
Członkowie: Grażyna Wróblewska
 Michał Suchanek

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Poznania za 2016 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 2016 r. oraz informacja o stanie mienia według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. przedłożone tutaj Izbie w dniu 31 marca 2017 r. Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz ze sprawozdaniami za 2016 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.

Wydatki przedstawiono w podziale na wydatki bieżące i majątkowe, a w dalszej kolejności na zadania procesowe i projektowe.

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 2016 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r.:

- a) dochody wykonano w wysokości 3.252.910.842,18 zł tj. 101,13% planu, z tego dochody bieżące – 3.037.815.275,69 zł tj. 102,06% planu oraz dochody majątkowe – 215.095.566,49 zł tj. 89,59% planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 3.221.867.760,44 zł tj. 94,77% planu, z tego wydatki bieżące – 2.635.937.241,31 zł tj. 96,89% planu oraz wydatki majątkowe – 585.930.519,13 zł tj. 86,26% planu.

W kwocie wydatków wykonanych, wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego stanowią kwotę 31.338.556,00 zł (zgodnie z uchwałą Nr XL/689/VII/2016 Rady Miasta Poznania z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem 2016 r.).

Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Budżet 2016 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 31.043.081,74 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 183.281.721,00 zł).

Przychody budżetu planowane w roku sprawozdawczym w kwocie 444.227.982,00 zł Miasto zrealizowało w kwocie 288.884.232,94 zł, tj. 65,03% planu.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. przychody z tytułu:

- kredytów i pożyczek planowane w wysokości 353.000.000,00 zł zostały wykonane w kwocie 119.000.000,00 zł, tj. 33,71% planu,
- spłat pożyczek udzielonych planowane w wysokości 15.692.000,00 zł zostały wykonane w wysokości 8.645.911,92 zł, tj. 55,10% planu,

Miasto dysponowało również wolnymi środkami w kwocie 161.238.321,02 zł, z których w budżecie na 2016 rok zaangażowano 75.535.982,00 zł.

Rozchody planowane w wysokości 260.946.261,00 zł zrealizowano w kwocie 255.031.020,02 zł, tj. 97,73% planu. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. rozchody z tytułu:

- spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji planowane w wysokości 251.146.261,00 zł zostały wykonane w kwocie 251.022.315,68 zł, tj. 99,95% planu
- udzielonych pożyczek planowane w kwocie 9.800.000,00 zł zostały wykonane w kwocie 4.008.704,34 zł, tj. 40,91% planu.

4. W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S stwierdzono, że poniesiono nieplanowane wydatki z tytułu różnic kursowych (§ 4950) w łącznej kwocie 2.042,32 zł (w rozdziałach: 60095, 71095, 75095 i 80195).
5. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu Skład Orzekający stwierdził. Że w części opisowej, w części 2.3.3. Zadania projektowe podano:
- na str. 487 zadanie Nr KL/P/032 pn. „Centrum Kultury Zamek – **konserwacja reprezentacyjnych wnętrz zachodniej części dawnego zamku cesarskiego w Poznaniu i ich adaptacja celem efektywnego wykorzystania dziedzictwa kulturowego**”, podczas gdy w uchwale budżetowej na 2016 r. po zmianach oraz w załączniku Nr 4 do sprawozdania pn. „Wydatki majątkowe”, zadanie majątkowe o ww. numerze nosi nazwę „Centrum Kultury Zamek - **modernizacja zachodniego skrzydła**”;
 - na str. 499 zadanie Nr TZ/P/017 pn. „Planowanie zrównoważonej logistyki **dla miast i regionów (CE222 SLURP)**” podczas gdy w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na 2016 r. po zmianach oraz w załącznikach Nr 12 pn. “Programy i projekty realizowane ze środków budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych” i Nr 13 pn. „**STOPIEŃ ZAAWANSOWANIA REALIZACJI PROGRAMÓW WIELOLETNICH**”, zadanie bieżące o ww. numerze nosi nazwę „Planowanie zrównoważonej logistyki **miejskiej dla wzmocnienia regionalnego transportu towarów (CE222 SULPiTER)**”;
 - na str. 509 zadanie Nr ZSS/P/020 pn. „Przepis na wielkopolską innowację społeczną – usługi opiekuńcze dla osób zależnych” podczas gdy w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na 2016 r. po zmianach oraz w załącznikach Nr 12 pn. “Programy i projekty realizowane ze środków budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych” i Nr 13 pn. „**STOPIEŃ ZAAWANSOWANIA REALIZACJI PROGRAMÓW WIELOLETNICH**”, zadanie bieżące o ww. numerze nosi nazwę „**PO WER** Przepis na wielkopolską innowację społeczną – usługi opiekuńcze dla osób zależnych”;
 - na str. 518 zadanie Nr GM22/P/006 pn. „Gimnazjum Nr 22 – **wiaty rowerowe**”, podczas gdy w uchwale budżetowej na 2016 r. po zmianach oraz w załączniku Nr 4 do sprawozdania pn. „Wydatki majątkowe”, zadanie majątkowe o ww. numerze nosi nazwę „Gimnazjum nr 22 - **budowa miejsc postojowych dla rowerów**”;
 - na str. 522 zadanie Nr MKPSP/P/004 pn. „Dofinansowanie zakupów inwestycyjnych Państwowej Straży Pożarnej” z planem wydatków w kwocie 1.420.000,00 zł. W uchwale budżetowej na 2016 r. po zmianach oraz w załączniku Nr 4 do sprawozdania pn. „Wydatki majątkowe” zaplanowane zostało zadanie majątkowe o takim samym numerze i nazwie z planem w wysokości 1.020.000,00 zł oraz zadanie o takim samym numerze pn. „Doposażenie oraz wymiana sprzętu związanego z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków klęsk żywiołowych” z planem w wysokości 400.000,00 zł;

- na str. 533 zadanie Nr P116/P/001 pn. „Przedszkole nr 116 termorenowacja **grzejników**” podczas gdy w uchwale budżetowej na 2016 r. po zmianach oraz w załączniku Nr 4 do sprawozdania pn. „Wydatki majątkowe”, zadanie majątkowe o ww. numerze nosi nazwę „Przedszkole nr 116 - termorenowacja **budynku**”;
 - na str. 590 zadanie Nr ZTM/P/024 pn. „Modernizacja infrastruktury **autobusowej i dworcowej**” podczas gdy w uchwale budżetowej na 2016 r. po zmianach oraz w załączniku Nr 4 do sprawozdania pn. „Wydatki majątkowe”, zadanie majątkowe o ww. numerze nosi nazwę „Modernizacja infrastruktury **przystankowej**”;
 - na str. 592 zadanie Nr ZTM/P/029 pn. „System Dynamicznej Informacji Pasażerskiej Transportu Zbiorowego dla Miasta Poznania” podczas gdy w uchwale budżetowej na 2016 r. po zmianach oraz w załączniku Nr 4 do sprawozdania pn. „Wydatki majątkowe”, zadanie majątkowe o ww. numerze nosi nazwę „System Dynamicznej Informacji Pasażerskiej Transportu Zbiorowego dla Miasta Poznania **i Aglomeracji**”.
6. Ze sprawozdania za 2016 rok (str. 621 – 622) wynika, że:
- instytucje kultury posiadają należności wymagalne w kwocie 766.024,05 zł i zobowiązania wymagalne w kwocie 84.702,51 zł,
 - samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej posiadają należności wymagalne w kwocie 18.883.384,80 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 16.206.070,56 zł.

Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostek posiadających osobowość prawną oraz Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostek posiadających osobowość prawną.

- II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2016.



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.