

Uchwała SO-19/0954/226/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 kwietnia 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Poznania za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Aldona Pruska
Członkowie: Grażyna Wróblewska
 Katarzyna Kosmowska

działając na podstawie przepisów art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Poznania za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Poznania za 2020 r. oraz informacja o stanie mienia według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2021 r. Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową ze zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej ze zmianami oraz ze sprawozdaniami za 2020 r.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. 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.
2. 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 majątkowe, zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Miasta, wykonanie przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych oraz dochodów i wydatków

wydzielonych rachunków dochodów jednostek budżetowych, programy i projekty realizowane z udziałem środków budżetu UE oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z wykazaniem planu na dzień 01.01. i 31.12.2020 r. oraz stopień zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

3. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II.

1. Ze sprawozdań budżetowych za 2020 rok (z uwzględnieniem korekt) wynika, że budżet 2020 roku zamknął się deficytem w wysokości 17.907.376,75 zł (przy planowanym w wysokości 489.505.720,50 zł), bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 4.358.894.219,56 zł, tj. 102,10 % planu, z tego:

- dochody bieżące – 4.099.542.980,18 zł, tj. 101,91% planu,
- dochody majątkowe – 259.351.239,38 zł, tj. 105,26% planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 4.376.801.596,31 zł, tj. 91,97% planu, z tego:

- wydatki bieżące – 3.689.821.540,25 zł, tj. 95,41% planu,
- wydatki majątkowe – 686.980.056,06 zł, tj. 77,06% planu.

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

2. Przychody budżetu planowane w roku sprawozdawczym w kwocie 858.376.882,50 zł Miasto zrealizowało w kwocie 752.487.583,60 zł, tj. 87,66% planu, w tym przychody z tytułu:

- kredytów i pożyczek oraz papierów wartościowych planowane w wysokości 811.000.000,00 zł zostały wykonane w kwocie 661.000.000,00 zł, tj. 81,50% planu,
- spłaty pożyczek udzielonych planowane w wysokości 15.432.660,00 zł zostały wykonane w wysokości 16.281.969,30 zł, tj. 105,50% planu,

Miasto dysponowało również wolnymi środkami w kwocie 65.347.452,86 zł, z których w budżecie na 2020 rok zaangażowano 22.086.061,06 zł oraz niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 9.858.161,44 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie na 2020 rok.

Rozchody planowane w wysokości 367.157.078,00 zł zrealizowano w kwocie 350.037.898,74 zł, tj. 95,34% planu. Zgodnie ze sprawozdaniem rozchody z tytułu:

- spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji planowane w wysokości 329.826.376,00 zł zostały wykonane w kwocie 329.502.785,72 zł, tj. 99,90% planu,
- udzielonych pożyczek planowane w kwocie 37.330.702,00 zł zostały wykonane w kwocie 20.535.113,02 zł, tj. 55,01% planu.

3. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Miasta Poznania wynosiły 1.481.615.750,92 zł (co stanowi 33,99% wykonanych dochodów), z tego z tytułu kredytów, pożyczek i papierów wartościowych 1.481.614.704,14 zł oraz zobowiązania wymagalne 1.046,78 zł.

4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Miasta Poznania za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania stanowią kwotę 223.236.776,54 zł, w tym wymagalne 1.046,78 zł.
 5. Zadania Miasta określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439, z późn. zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi realizuje Związek Międzygminny „Gospodarka Odpadami Aglomeracji Poznańskiej”.
 6. Z przedłożonego sprawozdania wynika, że w 2020 roku Miasto otrzymało środki finansowe z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (RFIL) w wysokości 93.500.00,00 zł (plan i wykonanie), co zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020” w dziale 758, rozdziale 75816, § 6290. Z załącznika Nr 4 do sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w 2020 roku środki zostały wydatkowane w kwocie 11.184.409,78 zł (planowano 25.689.950,00 zł), a pozostała kwota jest planowana do wykorzystania w latach 2021-2022.
- III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 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 2020.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Aldona Pruska

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