

1. Greatly about 11/15/77
2. PERSONNELNELLY RUDY M.
3. SHERIDAN
4. 2. CO. TEMPLER H. LARRY
5. H. B. H.

~~Uchwała Nr SO.-0954/47/19/2011~~

Barbara Sehnai

z dnia 28 kwietnia 2011 r.

04. 05. 2011

-4454

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu
wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami Miasta Poznania za 2010 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2009r. w osobach:

Przewodnicząca: Anieli Michalec
Członkowie: Grażyna Wróblewska
Leon Pałeczki

URZĄD MIASTA POZNANIA BIURO RADY MIASTA SEKRETARIAT		03
WPCŁASZCZONA	2011-05-04	WYŁYNIŁA
L. dz. 0405/11		zł. - 1157
znak spr.		

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r., Nr 55, poz. 577 ze zm.) 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 2010 rok oraz informacji o stanie mienia.

opinię pozytywną z uwagami zawartymi w pkt VI i VII uchwały

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Poznania za 2010r., informacja o stanie mienia z objaśnieniami według stanu na dzień 31 grudnia 2010r. przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2011r. Przy ocenie sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił dane zawarte w kierowanym do tut. Izby piśmie Prezydenta Miasta Poznania z dnia 26 kwietnia 2011 r. znak BA I/3035-2/11. Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

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. Szczegółowo 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, na udzielone dotacje, wieloletnie programy inwestycyjne, wydatki na projekty i programy realizowane ze środków budżetu Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych, dochody i wydatki związane z ochroną środowiska, zadania proponowane do realizacji miejskim jednostkom organizacyjnym oraz dotacje dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych, a także wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły rachunki dochodów własnych.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2010 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych za wyjątkiem uwag wskazanych w pkt VI.

a) dochody wykonano w wysokości 2.442.487.277,43 zł tj. 95,25 % planu

b) wydatki wykonano w wysokości 2.946.734.086,50 zł tj. 85,43 % planu

Budżet 2010 roku zamknął się deficytem w wysokości 504.246.809,07 zł.

W roku sprawozdawczym Miasto zrealizowało przychody budżetu w kwocie 736.711.235,11 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 245.559.708,74, obligacji komunalnych w wysokości 300.000.000 zł, spłaty pożyczek udzielonych 4.080.285,10 zł, , prywatyzacji majątku 120.018.360 zł i innych źródeł (wolnych środków) w wysokości 67.052.881,27 zł.

Rozchody zrealizowano w kwocie 154.796.627,95 zł. Dotyczyły one spłat kredytów i pożyczek w wysokości 49.342.995,63 zł, wykupu obligacji w kwocie 101.500.000 zł oraz udzielonych pożyczek w kwocie 3.953.632,32 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2010.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2010 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Miasta Poznania wynosiły 1.174.137.636,81 zł (co stanowi 48,1 % wykonanych dochodów), z tego z kredytów, pożyczek i papierów wartościowych 1.174.121.858,44 zł oraz zobowiązania wymagalne 15.778,37 zł

III. W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetu wystąpiły przekroczenia planu na łączną kwotę 314.023,84 zł. Z kwoty tej 307.009,17 dotyczy rozdziałów 80101 i 80110. Zgodnie z pismem z dnia 28.02.1011 (znak: Ow.III/3032-14/11), przekroczenia te dotyczą przekazania przez Wydział Oświaty Zespołowi Szkół z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1 w Poznaniu środków większych o 550.000 zł niż wynosił plan finansowy placówki. Środki te nie zostały zwrócone lecz wydatkowane ponad plan – niezgodnie z posiadanym przez Dyrektora szkoły upoważnieniem.

IV. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wystąpiły przypadki wykonania odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych poniżej 100% planu, m.in. w rozdz. 85295 w wysokości 92,54% oraz

w rozdz. 90004 w wysokości 84,76% planu. Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 ze zm.), 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.

V. 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 - 52.159,09 zł,
 - 457 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat - 237,26 zł,
 - 458 Pozostałe odsetki - 1.290.583,13 zł,
 - 459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych - 41.330.749,52 zł,
 - 460 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych - 5.280.456,11 zł,
 - 467 Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości - 14.971,32 zł,
 - 468 Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług (VAT) - 123,77 zł.
- W sprawozdaniu nie wyjaśniono przyczyn ich poniesienia.

VI. Na podstawie analizy porównawczej prezentowanych danych w sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2010 z kwotami planowanymi w budżecie oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za 2010 rok Skład Orzekający stwierdził, że:

1. na str. 54 przy omawianiu inwestycji w ramach działu 921 podano nazwę zadania: „GN/GN/6 Rewitalizacja jednego z fortów poprzez uczynienie z niego atrakcji turystycznej” natomiast w załączniku Nr 5 do uchwały budżetowej („wydatki majątkowe”) inwestycja ta nosi nazwę: „GN/GN/6 Rewitalizacja terenów fortów komunalnych”
2. na str. 59 przedstawiono rozchody budżetu. Łączna kwota rozchodów - 154.796.627,95 zł jest zgodna ze sprawozdaniem Rb-NDS, jednak nie wynika z podliczenia poszczególnych pozycji. Kwota spłat kredytów w wysokości 45.497.947,63 zł i kwota spłat pożyczek w wysokości 4.454.108 zł - razem 49.952.055,63 zł, jest wyższa o 609.060 zł od kwoty spłat kredytów i pożyczek wykazanej w sprawozdaniu Rb-NDS w poz. D21 - 49.342.995,63 zł. Z informacji przedstawionej na str. 63 wynika, że kwota 609.060 zł stanowi łączną kwotę umorzeń pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu.
3. w załączniku nr 10 dotyczącym wykonania wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne na str. 157 dla zadania GKM/ZDM/379 podano plan łącznych nakładów finansowych w wysokości 6.061.341,04 podczas gdy z uchwały budżetowej po zmianach dokonanych

uchwałą Nr LXXX/1224/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. wynika kwota 34.438.600 zł.

4. na str. 173 w załączniku nr 11 – dotyczącym wydatków na zadania i projekty realizowane ze środków budżetu UE i środków zagranicznych, dla zadania „Człowiek przedsiębiorczy filarem gospodarki rynkowej” podano plan środków z budżetu UE wysokości 246.830 zł oraz wysokość wkładu własnego – 43.559 zł. Z załącznika do uchwały budżetowej po zmianach dokonanych uchwałą Nr LXXX/1224/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. wynikają odpowiednio kwoty 247.838 zł oraz 42.551 zł.

VII. Przedłożona Informacja o stanie mienia zawiera dane dotyczące:

- zmian w stanie mienia Miasta Poznania po 30.06.2009r. do 31.12.2010r.
- akcji, udziałów i dopłat w spółkach i spółdzielniach oraz wierzytelności Miasta Poznania
- długoterminowych aktywów finansowych,
- stanu mienia na dzień 31.12.2010r. 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 2010r. z kwotami przedstawionymi w informacji o stanie mienia komunalnego na dzień 30 czerwca 2009r. Skład Orzekający stwierdził, że:

1. na str. 27 w tabeli nr 15 w kolumnie „30.06.2009” podano w podsumowaniu kwotę 724,0 (w mln zł). Z informacji o stanie mienia sporządzonej na dzień 30 czerwca 2009r. wynika kwota 699,2 mln zł.
2. na str. 52 w tabeli nr 42:
 - a) podano w tytule stan na 30.06.2010r. W samej tabeli istnieje rozbieżność – w kolumnie „liczba działek” podano stan na 31. 12. 2010r., natomiast w kolumnie „powierzchnia w tys. m²” – stan na 30.06.2010r.
 - b) istnieją rozbieżności w podanym stanie na dzień 30.06.2009r. między prezentowanymi danymi a informacją o stanie mienia na dzień 30 czerwca 2009r.
 - liczba działek dla pozycji „grunty” - podano 29.564 – z informacji z 2009r. – 29.491
 - liczba działek dla pozycji „na rzecz Miasta Poznania na prawach powiatu” – podano 120 – z informacji z 2009r. – 112
 - liczba działek dla pozycji „grunty rolne” – podano 107 – z informacji z 2009r. – 145
 - powierzchnia w tys. m² dla pozycji „budynki komunalne” – podano 6.362.722 - z informacji z 2009r – 6.361.849
 - powierzchnia w tys. m² dla pozycji „grunty” – podano 101.482.237 - z informacji z 2009r – 100.629.278
 - powierzchnia w tys. m² dla pozycji „na rzecz Miasta Poznania na prawach powiatu” – podano 435.467- z informacji z 2009r – 412.707

3. na str. 53 w tabeli nr. 43 również istnieją rozbieżności w podanym stanie na dzień 30.06.2009r. między prezentowanymi danymi a informacją o stanie mienia komunalnego na dzień 30 czerwca 2009r.

- dla pozycji „tereny włączone do posesji” – podano 638 – z informacji z 2009r. – 628
- dla pozycji „handlowe” – podano 639 – z informacji z 2009r. – 339

4. na str. 44 w tabeli dotyczącej wierzytelności Miasta Poznania w zakresie podatków i opłat lokalnych istnieją rozbieżności między podanym stanem na dzień 31.12.2010r. a sprawozdaniem Rb-27S.

Rodzaj wierzytelności		Informacja o stanie mienia	Sprawozdanie Rb-27S (kol. 9)
		w tys. zł	
Podatek od nieruchomości - § 0310	Osoby fizyczne	9.828,6	9.765,9
	Osoby prawne	22.776,7	22.702,3
Podatek rolny - § 0320	Osoby fizyczne	39,7	39,5
	Osoby prawne	13,4	13,4
Podatek leśny - § 0330		0,1	1,2
Podatek od środków transportowych - § 0340	Osoby fizyczne	3.307,7	3.290,1
	Osoby prawne	1.849,5	1.847,8

Przewodnicząca
Składu Orzekającego



Aniela Michalec
Aniela Michalec

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu 61-851 Poznań, ul. Zielona 8 w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.