REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU

Uchwała Nr SO.-0954/64/18/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 kwietnia 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Poznania za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 4 marca 2019 r. w osobach:

Przewodnicząca: Aniela Michalec,
Członkowie: Grażyna Wróblewska,
Michał Suchanek

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 2016 r. poz. 561 z późn. zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Poznania za 2018 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 2018 r. oraz informacja o stanie mienia według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2019 r. Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową ze zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej ze zmianami oraz ze sprawozdaniami za 2018 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 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, programy i projekty realizowane z udziałem środków budżetu UE oraz innych

środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z wykazaniem planu na dzień 1.01 i 31.12. 2018 r., wykaz i stopień zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

3. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II.

1. Z przedłożonego sprawozdania wynika, że budżet 2018 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 146.132.658,95 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 73.313.209,00 zł), bowiem:
   a) dochody wykonano w wysokości 3.698.759.702,12 zł tj. 102,35 % planu, z tego:
      - dochody bieżące – 3.561.458.531,95 zł tj. 103,35% planu,
      - dochody majątkowe – 137.301.170,17 zł tj. 81,84% planu,
   b) wydatki wykonano w wysokości 3.552.627.043,17 zł tj. 96,35% planu, z tego:
      - wydatki bieżące – 3.056.569.919,79 zł tj. 97,26% planu,
      - wydatki majątkowe – 496.057.123,38 zł tj. 91,14% 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 372.032.386,00 zł Miasto zrealizowało w kwocie 255.104.866,04 zł, tj. 68,57% planu, w tym przychody z tytułu:
   - kredytów i pożyczek planowane w wysokości 356.146.000,00 zł zostały wykonane w kwocie 181.518.237,00 zł, tj. 50,97% planu,
   - spłat pożyczek udzielonych planowane w wysokości 4.430.570,00 zł zostały wykonane w wysokości 2.409.020,61 zł, tj. 54,37% planu,

   Miasto dysponowało również wolnymi środkami w kwocie 71.177.608,43 zł, z których w budżecie na 2018 rok zaangażowano 11.455.816,00 zł.

   Rozchody planowane w wysokości 298.394.971,00 zł zrealizowano w kwocie 295.098.743,25 zł, tj. 98,90% planu. Zgodnie ze sprawozdaniem rozchody z tytułu:
   - spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji planowane w wysokości 282.515.971,00 zł zostały wykonane w kwocie 282.515.970,72 zł, tj. 100,00% planu ,
   - udzielonych pożyczek planowane w kwocie 15.879.000,00 zł zostały wykonane w kwocie 12.582.772,53 zł, tj. 79,24% planu.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Miasta Poznania wynosiły 1.128.108.129,56 zł (co stanowi 30,50% wykonanych dochodów), z tego z tytułu kredytów, pożyczek i papierów wartościowych 1.128.107.974,80 zł oraz zobowiązania wymagalne 154,76 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 145.268.747,33 zł.

Miasto Poznań należy do Związku Międzygminnego „Gospodarka Odpadami Aglomeracji Poznańskiej" stąd w budżecie nie są planowane dochody i wydatki związane z gospodarką odpadami komunalnymi.

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 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 2018.

IV. Skład Orzekający wskazuje:

1. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek w kwocie 14.370.050,84 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 - 63.543,12 zł,

   457 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat – 2.264,32 zł,

   458 Pozostałe odsetki – 603.735,25 zł,

   459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych – 11.944.316,71 zł,

   460 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 1.727.225,44 zł,

   467 Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości – 1.197,00 zł,

   468 Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług – 27.769,00 zł

   W sprawozdaniu częściowo wyjaśniono przyczyny poniesienia ww. wydatków.

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
855	85504	4447	16 137,00	12 920,51	80,06%
855	85504	4449	1 897,00	1 518,86	80,06%
750	75085	4440	42 251,00	38 227,22	90,47%
855	85504	4440	35 903,00	33 281,46	92,69%
852	85205	4440	14 821,00	13 789,44	93,03%
852	85295	4447	17 194,00	16 255,40	94,54%
900	90004	4440	39 325,00	37 348,29	94,97%
710	71035	4440	18 976,00	18 081,31	95,28%
855	85505	4440	377 634,00	366 420,41	97,03%
710	71012	4440	343 249,00	334 630,82	97,48%
900	90095	4440	51 295,00	50 127,34	97,72%

Zgodnie z przepisami art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1316 z późn. zm.), równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca 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.

3. W części tabelarycznej sprawozdania:
   - w załączniku Nr 12 - Programy i projekty realizowane ze środków budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, na str. 103 pod poz. 1.1.1.45 i 1.1.1.46 dla dwóch zadań wskazano plan na 31.12.2018 r. w wysokościach odpowiednio 105.318,00 zł i 32.700,00 zł podczas gdy w uchwale w sprawie wpf po zmianach dokonanych uchwałą Nr IV/37/VIII/2018 Rady Miasta Poznania z dnia 20 grudnia 2018 r. wartości te wynoszą kolejno 76.518,00 zł i 61.500,00 zł;
   - w załączniku Nr 13 - Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, na str. 118, pod poz. 1.3 – Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe, w kolumnie „Planowane łączne nakłady finansowe na dzień 31.12.2018 r." wskazano kwotę 5.235.417.699,50 zł a w kolumnie „Poniesione łączne nakłady finansowe do końca 2018 r." kwotę 1.819.075.908,64 zł, które odpowiadają kwotom wydatków bieżących w poz. 1.3.1. Prawidłowe wartości, uwzględniające także wydatki majątkowe z poz. 1.3.2 wynoszą odpowiednio 7.916.201.815,50 zł i 3.138.693.005,61 zł.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego



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.