Uchwała Nr SO.-0954/47/18/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 19 kwietnia 2016 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Miasta Poznania za 2015 rok

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

Przewodnicząca: Aniela Michalec
Członkowie: Grażyna Wróblewska
Michał Suchanek

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 ze zm.) w związku z art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Poznania za 2015 rok oraz informacji o stanie mienia

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 2015 r. oraz informacja o stanie mienia według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2016 r. Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz ze sprawozdaniami za 2015 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 2015 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 2015 r.:

   a) dochody wykonano w wysokości 3.321.659.321,14 zł tj. 102,30% planu, z tego dochody bieżące – 2.730.659.092,02 zł tj. 102,47% planu oraz dochody majątkowe – 591.000.229,12 zł tj. 101,51% planu,

   b) wydatki wykonano w wysokości 3.106.225.824,22 zł tj. 95,32% planu, z tego wydatki bieżące – 2.335.872.951,53 zł tj. 97,02% planu oraz wydatki majątkowe – 770.352.872,69 zł tj. 90,52% planu.

W kwocie wydatków wykonanych, wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego stanowią kwotę 23.260.127,00 zł (zgodnie z uchwałą Nr XXII/294/VII/2015 Rady Miasta Poznania z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem 2015 r.).

Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Budżet 2015 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 215.433.496,92 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 11.743.716,00 zł).

W roku sprawozdawczym Miasto zrealizowało przychody budżetu w kwocie 152.675.478,02 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 68.149.989,46 zł, spłat pożyczek udzielonych w wysokości 8.491.867,11zł i wolnych środków w wysokości 76.033.621,45 zł.

Rozchody zrealizowano w kwocie 206.845.885,72 zł. Dotyczyły one spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji w wysokości 194.845.885,72 zł oraz udzielonych pożyczek w kwocie 12.000.000,00 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Miasta Poznania wynosiły 1.508.902.673,14 zł (co stanowi 45,43% wykonanych dochodów), z tego z tytułu kredytów, pożyczek i papierów wartościowych 1.508.901.389,42zł oraz zobowiązania wymagalne 1.283,72 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 30.413.001,34 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 - 1.029.093,03 zł,

   457 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat – 8.547,00 zł,

   458 Pozostałe odsetki – 2.347.323,24 zł,

   459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych – 19.455.637,45 zł,

   460 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 7.572.319,25 zł,

   467 Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości – 81,37 zł,

   W sprawozdaniu nie wyjaśniono przyczyn poniesienia ww. wydatków.

3. W sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Poznania za 2015 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 2015 roku zwiększyły plan tych zadań w 2016 roku.

4. W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S stwierdzono, że suma zrealizowanych wydatków i zaciągniętych zobowiązań jest wyższa od kwoty zaplanowanej w budżecie o 94.370.205,18 zł. Są to zobowiązania z tytułu 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, 453, 455 i 605) w poszczególnych działach wyniosły 7.600.503,58 zł, w tym:

   - 600 Transport i łączność – 6.792.347,11 zł (rozdz. 60004 i 60015)
   - 700 Gospodarka mieszkaniowa – 61.262,49 zł (rozdz. 70095)
   - 710 Działalność usługowa – 27.772,58 zł (rozdz. 71003, 71012 i 71015)
   - 750 Administracja publiczna – 42.051,61 zł (rozdz. 75023)
   - 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – 37.475,64 zł (rozdz. 75411 i 75416)
   - 801 Oświata i wychowanie – 180.191,00 zł (rozdz. 80101, 80102, 80104, 80105, 80106, 80110, 80111, 80120, 80130, 80132 i 80150)
   - 852 Pomoc społeczna – 96.354,90 zł (rozdz. 85201, 85202, 85203, 85219 i 85295)
   - 854 Edukacyjna opieka wychowawcza – 9.900,71 zł (rozdz. 85403, 85406 i 85410)
   - 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – 115.851,69 zł (rozdz. 90004 i 90013)
   - 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody – 62.381,54 zł (rozdz. 92504).

– 926 Kultura fizyczna – 174.914,02 zł (rozdz. 92601 i 92695)

Rada Miasta Poznania w § 2 ust. 1 uchwały Nr VI/32/VII/2015 z dnia 27 stycznia 2015 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. 4 Sprawozdania zawarto informację, że Prezydent Miasta Poznania działając w oparciu o § 2 ust. 2 powyższej uchwały przekazał kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta uprawnienia do zaciągania zobowiązań wieloletnich (Zarządzenie Nr 105/2015/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 24 lutego 2015 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).

II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 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 2015.

Na podstawie analizy porównawczej prezentowanych danych w informacji o stanie mienia na dzień 31 grudnia 2015 r. z kwotami przedstawionymi w informacji o stanie mienia na dzień 31 grudnia 2014 r. Skład Orzekający stwierdził, że wystąpiły rozbieżności w zakresie danych prezentowanych na dzień 31.12.2014 r. wykazanych w informacjach o stanie mienia

sporządzonych wg stanu na dzień 31.12.2014 r. oraz na dzień 31.12.2015 r., w tym m.in. na str. 17 w części 1.2.5 Mienie komunalne w dyspozycji innych podmiotów, w tabeli 14 – „Aktywa komunalne w dyspozycji innych podmiotów tj. mienia użyczonego oraz nieodpłatnie przekazanego do używania innym podmiotom, według stanu na dzień 31.12.2015 r. w porównaniu z 31.12.2014 r. (zł)" podano kwoty w następujących wysokościach:

brutto:	37.785.306 zł
umorzenie:	22.310.078 zł
netto:	15.475.227 zł

podczas gdy z informacji o stanie mienia sporządzonej na dzień 31.12.2014 r. wynikają odpowiednio kwoty: 656,2 mln zł, 269,0 mln zł oraz 387,2 mln zł.

Powyższe jest wynikiem nieuwzględnienia w bieżącej informacji mienia w kwocie 618.379.477 zł, które w 2014 r. wykazano jako oddane w dzierżawę Zarządowi Komunalnych Zasobów Lokalowych. Prezydent poinformował wyłącznie o zmianach dotyczących mienia powierzonego Zarządowi Transportu Miejskiego i mienia użytkowanego przez AQUANET S.A.

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.