

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU

Uchwała Nr SO.-0954/33/18/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 kwietnia 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Poznania za 2017 rok
wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

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 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) w związku
z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r.
poz. 2077) wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Poznania za 2017 rok wraz
z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie
z wykonania budżetu Miasta Poznania za 2017 r. oraz informacja o stanie mienia według stanu na
dzień 31 grudnia 2017 r. przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2018 r. Skład Orzekający zapoznał
się z uchwałą budżetową ze zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej
ze zmianami oraz ze sprawozdaniami za 2017 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. 2017 r., wykaz i stopień zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

3. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 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 2017 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 161.579.837,90 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 56.155.960,00 zł), bowiem:
 - a) dochody wykonano w wysokości 3.510.026.032,61 zł tj. 101,66 % planu, z tego:
 - dochody bieżące – 3.303.466.825,88 zł tj. 101,94% planu,
 - dochody majątkowe – 206.559.206,73 zł tj. 97,39% planu,
 - b) wydatki wykonano w wysokości 3.348.446.194,71 zł tj. 95,43% planu, z tego:
 - wydatki bieżące – 2.908.666.996,10 zł tj. 96,68% planu,
 - wydatki majątkowe – 439.779.198,61 zł tj. 87,88% planu.

W kwocie wydatków wykonanych, wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego stanowią kwotę 30.220.321,35 zł (zgodnie z uchwałą Nr LIX/1109/VII/2017 Rady Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem 2017 r.).

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

2. W dniu 16 kwietnia 2018 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wpłynęły, m.in. korekty sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r., w których wykazano dochody wykonane w kwocie 3.510.148.752,56 zł oraz nadwyżkę w kwocie 161.702.557,85 zł (tj. o 122.719,95 zł wyższej niż w sprawozdaniu z wykonania budżetu).
3. Przychody budżetu planowane w roku sprawozdawczym w kwocie 332.188.623,00 zł Miasto zrealizowało w kwocie 182.774.380,69 zł, tj. 55,02% planu, z tego przychody z tytułu:
 - kredytów i pożyczek planowane w wysokości 323.808.975,00 zł zostały wykonane w kwocie 115.708.975,00 zł, tj. 35,73% planu,
 - spłat pożyczek udzielonych planowane w wysokości 2.584.000,00 zł zostały wykonane w wysokości 2.146.010,77 zł, tj. 83,05% planu,

Miasto dysponowało również wolnymi środkami w kwocie 64.919.394,92 zł, z których w budżecie na 2017 rok zaangażowano 5.795.648,00 zł.

Rozchody planowane w wysokości 275.935.200,00 zł zrealizowano w kwocie 273.297.636,28 zł, tj. 99,04% planu. Zgodnie ze sprawozdaniem rozchody z tytułu:

- spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji planowane w wysokości 267.555.850,00 zł zostały wykonane w kwocie 267.495.854,44 zł, tj. 99,98% planu ,
- udzielonych pożyczek planowane w kwocie 8.379.350,00 zł zostały wykonane w kwocie 5.801.781,84 zł, tj. 69,24% planu.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Miasta Poznania wynosiły 1.228.023.126,69 zł (co stanowi 34,99% wykonanych, wykazanych w sprawozdaniu dochodów), z tego z tytułu kredytów, pożyczek i papierów wartościowych 1.228.020.399,30 zł oraz zobowiązania wymagalne 2.727,39 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 131.887.163,41 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 2017 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 2017.

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 37.790.027,18 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 - 83.359,54 zł,

457 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat – 45.689,24 zł,

458 Pozostałe odsetki – 1.376.895,58 zł,

459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych – 30.297.879,62 zł,

460 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 5.985.901,71 zł,

467 Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości – 301,49 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	%
710	71035	4440	14 101,00	9 418,88	66,79%
855	85504	4447	7 079,00	5 538,12	78,23%
852	85295	4447	8 005,00	6 864,97	85,75%
852	85295	4440	11 798,00	10 386,38	88,03%
855	85504	4449	735,00	651,03	88,57%
855	85508	4447	4 401,00	3 978,50	90,39%
855	85508	4449	517,00	467,70	90,46%
852	85205	4440	16 007,00	14 619,40	91,33%
900	90095	4440	47 723,00	43 787,61	91,75%

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
750	75022	4440	20 400,00	18 765,05	91,98%
900	90013	4440	33 199,00	30 728,75	92,55%

Zgodnie z przepisami art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2191 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.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

MM. 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.