

ala

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

w POZNANIU

Uchwała Nr SO.-0954/59/19/2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 25 kwietnia 2012 r.

MIASTO POZNANIA KANCELARIA Pl. Kolegiacki 17, 61-841 Poznań		
WPLYNĘŁO DNIA	2012-04-30	WPLYNĘŁO DNIA
Tytuł: z dnia 25 kwietnia 2012 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Poznania za 2011 rok.		
Opis sprawy:		

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu

wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami Miasta Poznania za 2011 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: Aniela Michalec
Członkowie: Grażyna Wróblewska
Barbara Krawiec

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 2011 rok oraz informacji o stanie mienia

opinię pozytywną z uwagami w pkt. VI

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Poznania za 2011r., informacja o stanie mienia z objaśnieniami według stanu na dzień 31 grudnia 2011r. przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2012r. Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową oraz ze sprawozdaniami za 2011 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.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2011 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych za wyjątkiem uwag wskazanych w pkt VII.

a) dochody wykonano w wysokości 2.471.619.970,72 zł tj. 95,34 % planu, w tym dochody bieżące - 2.315.451.894,33 zł,

b) wydatki wykonano w wysokości 3.062.131.499,58 zł tj. 93,16 % planu, w tym wydatki bieżące - 2.116.748.465,90 zł.

W kwocie wydatków wykonanych, wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego stanowią kwotę 248.480.489 zł (zgodnie z uchwałą Nr XXIII/301/VI/2011 Rady Miasta Poznania z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem 2011 r.).

Budżet 2011 roku zamknął się deficytem w wysokości 590.511.528,86 zł (przy planowanym 694.593.000 zł).

W roku sprawozdawczym Miasto zrealizowało przychody budżetu w kwocie 858.354.180,43 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 498.350.000 zł, obligacji komunalnych w wysokości 280.000.000 zł, spłaty pożyczek udzielonych 2.494.047,81 zł i wolnych środków w wysokości 77.510.132,62 zł.

Rozchody zrealizowano w kwocie 200.424.617 zł. Dotyczyły one spłat kredytów i pożyczek w wysokości 60.609.654,23 zł, wykupu obligacji w kwocie 116.500.000 zł oraz udzielonych pożyczek w kwocie 23.314.962,77 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2011 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Miasta Poznania wynosiły 1.775.123.872,43 zł (co stanowi 71,82 % wykonanych dochodów), z tego z kredytów, pożyczek i papierów wartościowych 1.775.108.131,71 zł oraz zobowiązania wymagalne 15.740,72 zł, a po dokonaniu ustawowych wyłączeń, o których mowa w art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), - 58,16%.

III. W dz. 854 rozdz. 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” § 2030 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)” wykonano dochody w kwocie 1.780.466,38 zł. Łączna kwota wydatków w ww. rozdziale wynosi 2.032.948,87 zł (w tym § 3240 - 1.757.478,00 zł i § 3260 - 275.461,38 zł) co wskazuje, że gmina na realizację wskazanego zadania zaangażowała 12,42 % własnych środków. W myśl przepisu art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80 % kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne

ustawy stanowią inaczej. Z opisu wydatków nie wynika, czy zachowano powyższą relację przy wypłacie stypendiów socjalnych.

IV. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wystąpiły przypadki wykonania odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych poniżej 100% planu, m.in. w rozdz. 90004 w wysokości 88,46% oraz w rozdz. 85295 w wysokości 91,48% 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.

Przyczyn powyższego nie wyjaśniono.

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 - 62.510,88 zł,

457 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat – 5.238 zł,

458 Pozostałe odsetki – 775.618,14 zł,

459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych – 12.559.475,30 zł,

460 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 12.838.134,69 zł,

467 Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości – 1.911 zł,

468 Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług (VAT) – 301 zł.

W sprawozdaniu (str.43-44) zawarto wyjaśnienie, że „wydatki związane z wypłatą kar, odszkodowań oraz odsetek dotyczyły w głównej mierze wypłaty odszkodowań za grunty, w tym grunty zajęte pod drogi oraz ogródki działkowe, wypłaty odszkodowań za niedostarczanie lokali socjalnych oraz realizacji wyroków sądowych”.

VI. Skład Orzekający wnosi do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Poznania za 2011 r. następujące uwagi:

1. W części 3.2 – Wydatki majątkowe – omówiono zadania o niepełnym stopniu realizacji, jednakże niektóre opisy nie wyjaśniają przyczyn niezrealizowania zadań, bądź ich bardzo niskiego stopnia realizacji, np.:

– GKM/ZDM/370 Przebudowa wiaduktu Górczyńskiego wschodniego z ul. Ściegiennego (łącznie nakłady finansowe planowane na lata 2011-2015 – 150.000.000 zł, plan na 2011 rok – 6.975.000 zł, wykonanie 0 zł tj. 0 % planu). Wyjaśniono, że brak wydatkowania środków spowodowany był ogłoszeniem w III kwartale przetargu na realizację zadania w trybie „zaprojektuj i wybuduj” a rozstrzygnięcie na wybór generalnego wykonawcy robót nastąpiło 19 grudnia 2011 r.

Nie podano jednak przyczyn, dla których przetarg na realizację zadania ogłoszono w III kwartale. W Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Poznania na lata 2012-2031 zmniejszono łączne nakłady finansowe do kwoty 100.156.760 zł.

- ZSS/ZOZ/7 Budowa Szpitala Zakaźnego w Poznaniu – (łączne nakłady finansowe planowane na lata 2005-2011 – 50.963.000 zł, plan na 2011 rok – 709.040 zł, wykonanie 24.354 zł tj. 3,4% planu) – Podano informację, że opracowano dokumentację, i że zadanie będzie kontynuowane w 2012 r.

Nie wyjaśniono jakie były przyczyny wykonania planu wydatków na tym poziomie. W WPF na lata 2012-2031 przesunięto okres realizacji na lata 2005-2012 oraz wprowadzono limit wydatków na rok 2012 w kwocie 684.680 zł.

- ZSS/ZOZ/14 Modernizacja instalacji wykrywającej pożar w szpitalu im. F. Raszei przy ul. Mickiewicza - ZOZ Poznań Jeżyce (łączne nakłady finansowe planowane na lata 2008-2012 – 690.000 zł, plan na 2011 rok – 270.000 zł, wykonanie 57.195 zł tj. 21,2% planu) - wykonano dokumentację budowlaną oraz instrukcję p.poż. dla wszystkich budynków szpitala oraz wskazano, że zadanie będzie kontynuowane w 2012 r.

Nie wyjaśniono przyczyn niskiego wykonania realizacji planu wydatków. W WPF na lata 2012-2031 zwiększono łączne nakłady finansowe do kwoty 940.000 zł (o 250.000 zł) oraz limit wydatków na rok 2012 do kwoty 400.000 zł (o 250.000 zł).

- OW/OW/185 Zespół Szkół Nr 4 "Łejery" - budowa teatru (łączne nakłady finansowe planowane na lata 2009-2012 – 6.237.800 zł, plan na 2011 rok – 1.500.000 zł, wykonanie 1.998,75zł tj. 0,1% planu) oraz OW/PCEUIP/293 Projekt "Poznański Klaster Edukacyjny – wzmocnienie konkurencyjności przedsiębiorstw zaangażowanych w procesie wspomagania kształcenia" (łączne nakłady finansowe planowane na lata 2011-2012 – 2.677.567 zł, plan na 2011 rok – 2.200.000 zł, wykonanie 88.522 zł tj. 4 % planu).

Nie wskazano jakie były przyczyny przeciągających się procedur przetargowych uniemożliwiających rozpoczęcie realizacji zadań. W WPF na lata 2012-2031 na zadanie OW/OW/185 przesunięto okres realizacji na lata 2009-2013 oraz zmieniono limit wydatków na rok 2012 i wprowadzono na rok 2013 oraz na zadanie OW/PCEUIP/293 – zwiększono limit wydatków na rok 2012 do kwoty 2.588.798 zł (o 2.111.231 zł).

2. W dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75075 – Promocja jednostek samorządu terytorialnego, poniesiono wydatki w kwocie 19.965.655,67 zł – w objaśnieniach nie wskazano jakie zadania Miasta były realizowane w ramach tych wydatków.

VII. Na podstawie analizy porównawczej prezentowanych danych w sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2011 z kwotami planowanymi w budżecie oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za 2011 rok Skład Orzekający stwierdził, że:

1. Na str. 50 przy omawianiu inwestycji w ramach działu 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa podano nazwę zadania ZKB/MKPSP/18 Dofinansowanie Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej natomiast w załączniku Nr 5 do uchwały budżetowej („wydatki majątkowe”) inwestycja ta ma numer: „ZKB/ZKB/18”.

2. Na str. 79 w załączniku Nr 1 „Dochody budżetu” wykonanie dochodów w § 0750 i § 0830 w dziale 801 jest niezgodne z przedstawionym w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych. W oparciu o ww. sprawozdanie ustalono, że wykonanie § 0750 w rozdz. 80134 w kwocie 15.201,95 zł zostało zaliczone do podsumowania działu 801 dotyczącego § 0830.
3. Na str. 80 w załączniku Nr 1 „Dochody budżetu” przedstawiono wykonanie dochodów w dziale 801 w § 1510 i § 1511 odpowiednio w kwocie 1.180,70 zł i 7.144,40 zł. W sprawozdaniu Rb-27S cała kwota 7.325,10 zł została wykazana w § 1510, a § 1511 w sprawozdaniu nie występuje.
4. Na str. 81 załączniku Nr 1 „Dochody budżetu” wykonanie dochodów w § 0922 w dziale 852 w kwocie 1.400,92 zł. W sprawozdaniu Rb-27S kwota ta została wykazana w § 0921.
5. Na str. 197 w załączniku Nr 13 – Wykaz zadań proponowanych do realizacji miejskim jednostkom organizacyjnym, zadania – Przedszkole Nr 39 ul. Limanowskiego – zakup wyposażenia-ksero w kwocie 4.000 nie zaliczono po stronie planu i wykonania do podsumowania rozdz. 80104 Przedszkola oraz działu 801 – Oświata i wychowanie.

VIII. Przedłożona Informacja o stanie mienia zawiera dane dotyczące:

- zmian w stanie mienia Miasta Poznania po 31.12.2010 r. do 31.12.2011 r.
- akcji, udziałów i dopłat w spółkach i spółdzielniach oraz wierzytelności Miasta Poznania
- długoterminowych aktywów finansowych,
- stanu mienia na dzień 31.12.2011 r. 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 2011 r. z kwotami przedstawionymi w informacji o stanie mienia na dzień 31 grudnia 2010 r. Skład Orzekający stwierdził, że na str. 35 w tabeli 21 – Wartość nominalna udziałów Miasta Poznania w spółdzielniach przedstawia stan na dzień 31 grudnia 2010 r.



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.