

**Uchwała Nr SO.-0954//19/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 29 kwietnia 2020 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Poznania za 2019 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., ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Aldona Pruska,  
Członkowie: Grażyna Wróblewska,  
Karol Chyra

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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Poznania za 2019 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 2019 r. oraz informacja o stanie mienia według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2020 r. Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową ze zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej ze zmianami oraz ze sprawozdaniami za 2019 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 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 01.01 i 31.12. 2019 r. oraz stopień zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

3. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

## II.

1. Ze sprawozdań budżetowych za 2019 rok (z uwzględnieniem korekt) wynika, że budżet 2019 roku zamknął się deficytem w wysokości 37.325.121,79 zł (przy planowanym w wysokości 326.048.890,05 zł), bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 4.161.451.005,76 zł tj. 103,35 % planu, z tego:

- dochody bieżące – 3.955.903.554,65 zł tj. 102,02% planu,
- dochody majątkowe – 205.547.451,11 zł tj. 137,83% planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 4.198.776.127,55 zł tj. 96,47% planu, z tego:

- wydatki bieżące – 3.463.764.068,53 zł tj. 97,23% planu,
- wydatki majątkowe – 735.012.059,02 zł tj. 93,01% planu.

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

W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu wykazano dochody w kwocie 4.161.312.333,58 zł (w tym majątkowe 205.408.778,93 zł). Prezydent Miasta Poznania w piśmie z dnia 2 kwietnia 2020 r. Nr BK-I.3035.1.2020 poinformował, że „Sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Poznania za 2019 rok” opracowane zostało w oparciu o dane nie uwzględniające korekty sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych przesłanej 30 marca 2020 r.

2. Przychody budżetu planowane w roku sprawozdawczym w kwocie 700.389.320,05 zł Miasto zrealizowało w kwocie 477.029.854,77 zł, tj. 68,11% planu, w tym przychody z tytułu:

- kredytów i pożyczek planowane w wysokości 649.295.000,00 zł zostały wykonane w kwocie 363.000.000,00 zł, tj. 55,91% planu,
- spłat pożyczek udzielonych planowane w wysokości 4.501.889,00 zł zostały wykonane w wysokości 7.898.735,01 zł, tj. 175,45% planu,

Miasto dysponowało również wolnymi środkami w kwocie 106.131.119,76 zł, z których w budżecie na 2019 rok zaangażowano 46.592.431,05 zł.

Rozchody planowane w wysokości 373.833.748,00 zł zrealizowano w kwocie 364.496.295,56 zł, tj. 97,50% planu. Zgodnie ze sprawozdaniem rozchody z tytułu:

- spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji planowane w wysokości 335.947.028,00 zł zostały wykonane w kwocie 335.947.027,92 zł, tj. 100,00% planu,
- udzielonych pożyczek planowane w kwocie 37.886.720,00 zł zostały wykonane w kwocie 28.549.267,64 zł, tj. 75,35% planu.

3. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Miasta Poznania wynosiły 1.150.930.482,10 zł (co stanowi 27,66% wykonanych dochodów), z tego z tytułu kredytów, pożyczek i papierów wartościowych 1.150.890.565,10 zł oraz zobowiązania wymagalne 39.917,00 zł.

4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Miasta Poznania za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania stanowią kwotę 156.214.298,53 zł, w tym wymagalne 39.917,00 zł.
  5. Zadania Miasta określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010, z późn. zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi realizuje Związek Międzygminny „Gospodarka Odpadami Aglomeracji Poznańskiej”.
- III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 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 2019.
- IV. Skład Orzekający wskazuje:
1. W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazano wydatki wykonane powyżej planu dz. 852 rozdz. 85202 § 2360 (plan – 7.704.863,00 zł, wykonanie – 7.705.418,00 zł, kwota przekroczenia – 555,00 zł). W sprawozdaniu tym zamieszczono wyjaśnienia, że „Przekroczenie planu wydatków nastąpiło na skutek nieterminowego zwrotu kwoty 555,00 zł na rachunek Miasta Poznania przez DPS Sióstr Urszulanek UR przy ul. Pokrzywno 1 w Poznaniu. Kwota ta nie stanowiła zaangażowania gdyż zgodnie z zawartym aneksem powinna być zwrócona 31.12.2019r.”.
  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 31.514.284,79 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 – 153.992,23 zł,
    - 457 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat – 278,16 zł,
    - 458 Pozostałe odsetki – 1.369.284,68 zł,
    - 459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych – 23.940.752,11 zł,
    - 460 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 6.049.964,51 zł,
    - 468 Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług – 13,00 złW sprawozdaniu częściowo wyjaśniono przyczyny poniesienia ww. wydatków.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*Aldona Pruska*  
Aldona Pruska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.