



RADA MIASTA SZCZECIN  
KOMISJA REWIZYJNA

Urząd Miasta Szczecin

Pl. Armii Krajowej 1  
70-456 Szczecin

tel. (091) 422 00 89, 424 52 29, fax. (091) 422 69 49

e-mail: [rada@um.szczecin.pl](mailto:rada@um.szczecin.pl)

3  
ZALĄCZENIE NR .....

PROTOKÓŁ NR 0012.9.3.18

5.06.2018

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
w Szczecinie

Dnia 11.06.2019

SEKRETARIAT

[www.um.szczecin.pl/rada](http://www.um.szczecin.pl/rada)

Dnia 11-06-2019

Wpłynęło .....

L.dz. URZĄD MIASTA SZCZECIN  
BIURO RADY MIASTA

Dnia 11-06-2019

Wpłynęło .....

L.dz. ....

~~Pan  
Bogusław Staszewski  
Prezes RIO  
w Szczecinie~~

A  
A

Znak sprawy: 0012.9.3.2019

Nasz znak: BRM.III.0012.9.3.P1.2019.BT

Data: 2019-06-06 r.

Na podstawie art.18a ust.3 Ustawy o samorządzie gminnym, Komisja Rewizyjna Rady Miasta Szczecin przekazuje w załączeniu stanowisko, przyjęte na posiedzeniu Komisji w dniu 5 czerwca 2019 w sprawie wykonania budżetu Miasta Szczecin za rok 2018 wraz z wnioskiem o nieudzielenie absolutorium dla Prezydenta Miasta Szczecin.

Przewodniczący Komisji

Leszek Duklanowski

Otrzymują:

Pan

Piotr Krzystek

Prezydent m.Szczecina

Pan

Bartłomiej Sochański

Wiceprzewodniczący Rady Miasta

**WNIOSEK NR 1**  
**KOMISJI REWIZYJNEJ RM**  
**z dnia 5 czerwca 2019 r.**

**w sprawie nie udzielenia absolutorium Prezydentowi Miasta Szczecin**

Na podstawie art.18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506)w związku z art. 270 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869)oraz § 5 ust. 2 Regulaminu Komisji Rewizyjnej stanowiącego załącznik nr 2 do Statutu Miasta Szczecin przyjętego uchwałą nr XXX/598/04 Rady Miasta Szczecina z dnia 14 grudnia 2004 r. w sprawie przyjęcia Statutu Miasta Szczecina (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego z 2005 r. Nr 10,poz.178; z 2008 r. Nr 78,poz.1721; z 2009 r. Nr 51, poz.1307),Komisja Rewizyjna przedstawia Radzie Miasta Szczecin **wniosek o nieudzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta Szczecin za 2018 rok.**

**UZASADNIENIE**

Komisja Rewizyjna Rady Miasta na posiedzeniu w dniu 05 czerwca 2019 r. rozpatrzyła sprawozdanie finansowe za 2018 rok wraz ze sprawozdaniem z ustawowego badania sprawozdania finansowego sporządzonego przez biegłego rewidenta, sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Szczecin za 2018 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej oraz informację o stanie mienia komunalnego Miasta Szczecin wg stanu na 31.12.2018 rok.

W wyniku analizy w/w sprawozdań oraz informacji o stanie mienia komunalnego, Komisja Rewizyjna stwierdza, że budżet Miasta Szczecin za 2018 rok został wykonany, pomimo dokonywanych kilkukrotnych zmian w ciągu roku, w sposób wyraźnie odbiegający od pierwotnych założeń a sprawozdanie finansowe Miasta Szczecin wykazuje stosunkowo trudną sytuację Miasta w różnych sferach.

-Stan zadłużenia Gminy Szczecin na dzień 31.12.2018 roku wyniósł 1.192.301.201 zł i wzrosło w stosunku do roku 2017 o kwotę 202.199.527,00 zł (120,4%).

-Stan należności wymagalnych wyniósł na koniec 2018 roku 438.405.423,39 zł co w stosunku do poprzedniego roku budżetowego oznacza wzrost o 3,9 %. Wysoki poziom należności wymagalnych sięgający niemal 20% dochodów ogółem , wskazuje na konieczność podjęcia

konkretnych działań zmierzających do odzyskania należności. Brak działań w tym zakresie przez Prezydenta budzi bardzo poważny niepokój Komisji.

- Obsługa długu publicznego na planowane 30,7 mln zł wykonano 19,0 mln zł czyli 61,8% planu.

- Udział w podatku od osób prawnych CIT wyniósł 32.153.194 zł i jego dynamika w stosunku do roku 2017 wyniosła 102,3% przy średniej krajowej 115%. To przykład braku ze strony Prezydenta dbania o przychody poprzez rozwój gospodarczy miasta.

- Wykonanie wydatków majątkowych po zmianach na poziomie 80,59%. Szereg zadań inwestycyjnych wykonano z dużą rozbieżnością w stosunku do planu:

-Gospodarka komunalna 72,4% planu,

-Transport i komunikacja 77,2% planu,

-Rozwój społeczeństwa obywatelskiego 71,5% planu,

-Bezpieczeństwo i porządek publiczny w mieście 45,1% planu.

Komisja zwraca uwagę na nielogiczne działanie polegające na zmianie w planie Działu „Bezpieczeństwo i porządek publiczny w mieście” pierwotną kwotę 6.843.000 zł do wartości 7.258.700 zł aby wreszcie zrealizować zadanie na kwotę 3.274.624 zł. Podobnie w Dziale „Rozwój społeczeństwa obywatelskiego” zwiększono z pierwotnego zapisu w budżecie wartość 15.954.800 zł do kwoty 17.200.379 zł aby na koniec roku zrealizować zadanie na poziomie 12.303.098 zł.

Wyjątkowo bezzasadne i zdumiewające jest działanie dotyczące gospodarki deszczowej, które zrealizowano na poziomie 56% zwiększając plan z 2.606.000 zł do wartości 3.306.000 zł po to aby wykonać zadanie na poziomie 1.853.159 zł. Komisja wyraża duże zastrzeżenie do tego zadania, które jest niezwykle ważne bo większość infrastruktury sieci deszczowej sięga wiekiem 100 lat, często jest ona ogólnospławna, bez rozdziału na sanitarną i deszczową.

Ponadto w części opisowej budżetu na stronie 572 dot „Program gospodarki deszczowej” zapisane wartości poszczególnych działań nie odpowiadają sumie wydatków w tym zakresie. To ewidentny błąd!

Trochę humorystycznie brzmi zapis w budżecie na stronie 568 dot zadania „Odrestaurowanie rzeźby Gryfa” na kwotę 50.000 zł, którego to zadania nie wykonano. W objaśnieniu pojawia się informacja „Brak kompetencji ZDiTM do realizacji zadania”.

Niezrozumiałe i niejednoznaczne są zapisy w budżecie „Transport i komunikacja” oraz „Transport i łączność”.

Powyżej przedstawione przykłady to tylko część zastrzeżeń dotycząca wykonania budżetu Miasta za 2018 rok.

**Przewodniczący Komisji**

**Leszek Duljanowski**



**STANOWISKO NR 1**  
**KOMISJI REWIZYJNEJ RM**  
**z dnia 5 czerwca 2019 r.**

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Szczecin działając w oparciu o art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506) w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) rozpatrzyła:

- 1) sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Szczecin za 2018 rok,
- 2) sprawozdanie finansowe za 2018 rok,
- 3) sprawozdanie z ustawowego badania sprawozdania finansowego za 2018 rok biegłego rewidenta,
- 4) opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie o sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2018,
- 5) informację o stanie mienia komunalnego Miasta Szczecin na dzień 31 grudnia 2018 roku,

Członkowie Komisji Rewizyjnej po zapoznaniu się z w/w dokumentami oraz po uzyskaniu dodatkowych wyjaśnień od dyrektorów Wydziałów Urzędu Miasta Szczecin i jednostek przedstawiają następujące informacje:

**1. Dane ogólne:**

Budżet Miasta Szczecin na 2018 rok został przyjęty uchwałą nr XXXVI/1053/17 Rady Miasta Szczecin z dnia 19 grudnia 2017 roku i stanowił podstawę gospodarki finansowej Miasta. Przed zmianami planowana kwota ogółem dochodów wynosiła 2 248 108 934,00 zł, a kwota wydatków 2 854 018 813,00 zł. Po uwzględnieniu zmian w ciągu roku dokonanych przez uchwały Rady Miasta Szczecin i zarządzeniami Prezydenta Miasta Szczecin, ostatecznie plan ogółem dochodów zamknął się kwotą 2 258 491 422,00 zł, a wydatków kwotą 2 735 652 345,00 zł.

**2. Dochody Gminy Szczecin w 2018 roku:**

Dochody Miasta Szczecin w roku 2018 zostały zrealizowane w 101,3% planu i wyniosły ostatecznie 2 288 818 260,90 zł. Wykonanie dochodów

bieżących wyniosło 2 211 316 653,50 zł, co stanowi 101,0% planu, natomiast wykonanie dochodów majątkowych wyniosło 77 501 607,40 zł, co stanowi 110,8% planu.

Dochody bieżące stanowiły 97% wszystkich pozyskanych dochodów w roku 2018. Największe znaczenie dla budżetu Miasta Szczecin miała realizacja udziału w podatkach stanowiących dochód państwa, która stanowiła 28,12% dochodów bieżących i wyniosła 621 814 877,00 zł. Wartość udziału w podatku CIT wyniosła kwotowo 32.153.194 zł. Natomiast dynamika udziału w podatku od osób prawnych (CIT) 2018/2017 wyniosła 102,3 proc. przy średniej krajowej 115% co wskazuje na pasywność władz Miasta w sprawach gospodarczych.

### **3. Wydatki Gminy Szczecin w 2018 roku:**

Wydatki budżetu Miasta Szczecin w roku 2018 zostały zrealizowane w wysokości 2 543 937 327,15 zł, tj. na poziomie 93,0% planu.

Wydatki bieżące stanowiły 78% ogółu wydatków budżetowych w roku 2018 i wyniosły 1 972 208 220,85 zł, co stanowiło 97,3% planu.

Wydatki majątkowe stanowiły 22% ogółu wydatków budżetowych i wyniosły 571 729 106,30 zł, co stanowiło 80,6% planu.

Wykonanie zadań inwestycyjnych w poszczególnych Działach na niskim poziomie do planu budzi zaniepokojenie Komisji:

-Dział Transport i łączność 77,5 % planu

-Dział Gospodarka mieszkaniowa – 88,2 % planu

-Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – 69,6 % planu.

Podane wykonanie dotyczy planu po zmianach, które przeprowadzono na koniec 2018 roku a w stosunku do pierwotnych założeń planowych wygląda ta sytuacja znacznie gorzej.



#### **4. Przychody Gminy Szczecin w 2018 roku:**

Przychody budżetu Miasta Szczecin wyniosły 522 704 013,41 zł i stanowiły 99,3% założonego ostatecznie planu przychodów, których wysokość zaplanowano na poziomie 526 454 013,00 zł.

Na wielkość przychodów składały się wolne środki w wysokości 280 204 013,41 zł (wskaźnik wykonania 100%), środki z kredytu bankowego 242 000 000,00 zł (wskaźnik wykonania 100%) i spłaty udzielonych pożyczek 500 000,00 zł (wskaźnik wykonania 11,8%).

#### **5. Rozchody Gminy Szczecin w 2018 roku:**

Wykonanie rozchodów wyniosło 49 293 052,85 zł, co stanowiło 99,9% planu, w tym 40 293 052,85 zł (99,9% planu) to spłata kredytów bankowych, a 9 000 000,00 zł (100% planu) to wykup obligacji komunalnych.

#### **6. Zadłużenie Gminy Szczecin w 2018 roku:**

Zadłużenie na dzień 31.12.2018 roku wyniosło 1 192 301 201 zł (wskaźnik wykonania 101,0%) i wzrosło w stosunku do roku 2017 o kwotę 202 199 527,00 zł (wskaźnik wzrostu 120,4%). Zjawisko zadłużenia jest niepokojące a tymczasem obsługa długu publicznego Miasta na planowane w 2018 roku 30,7 mln. zł wykonano 19,0 mln czyli 61,7 %.

#### **7. Wynik budżetu Gminy Szczecin w 2018 roku:**

W budżecie Miasta na rok 2018 zaplanowano deficyt na poziomie 477 160 923,00 zł. Na koniec 2018 roku deficyt wyniósł 255 119 066,25 zł. Przyczyniło się do tego przede wszystkim wyższe wykonanie budżetu po stronie dochodów i niższe wykonanie planu wydatków.

#### **8. Opinia biegłego rewidenta:**

Członkowie Komisji Rewizyjnej zapoznali się ze sprawozdaniem biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego Gminy Miasto Szczecin przez niezależnego biegłego rewidenta z KPW Audytor Sp. z o. o.

Z przedstawionego dokumentu wynika, że w sprawozdaniu przedstawiono, obraz sytuacji majątkowej finansowej Gminy Miasto Szczecin na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu.

#### **9. Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej:**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie w dniu 29 kwietnia 2019 roku uchwałą nr CLXII.303.2019 zaopiniowała pozytywnie sprawozdanie Prezydenta Miasta Szczecin z wykonania budżetu Gminy Miasto Szczecin za rok 2018 uznając, że:

„Dane ujęte w sprawozdaniu z wykonania budżetu są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach statystycznych sporządzonych na podstawie rozporządzeń Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz.109) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz.1773), a także spełniają wymogi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz.1053,z późn. zm.)” oraz

„Stan należności wymagalnych wyniósł na koniec 2018 roku 438.405,423,39 zł co w stosunku do poprzedniego roku budżetowego oznacza wzrost o 3,9%. Skład orzekający zwraca uwagę na wysoki poziom należności wymagalnych sięgający niemal 20% dochodów ogółem, co wskazuje na konieczność podjęcia zintegrowanych działań zmierzających do odzyskania należności”.



Regionalna Izba Obrachunkowa zaopiniowała pozytywnie informację o stanie mienia komunalnego Miasta Szczecin sporządzoną na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Komisja Rewizyjna składa się z sześciu radnych. W głosowaniu wzięło udział pięciu radnych, czterech było za wnioskiem o nieudzielenie absolutorium dla Prezydenta, jedna była przeciw temu wnioskowi.

**Zdaniem Komisji wykonanie budżetu nie daje podstaw do zatwierdzenia sprawozdania finansowego i sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Szczecin za rok 2018 oraz stanowi podstawę do wystąpienia do Rady Miasta Szczecin z wnioskiem w sprawie o nieudzielenie Prezydentowi Miasta Szczecin absolutorium za rok 2018.**

**Przewodniczący Komisji**

**Leszek Duklanowski**

