

Uchwała Nr SO.-0953/48/19/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 1 października 2020 r.

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 r.

Miasta Poznania

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 25/2020 z dnia 1 września 2020 r. w osobach:

Przewodnicząca: Aldona Pruska

Członkowie: Grażyna Wróblewska

Michał Suchanek

działając na podstawie art. 13 pkt 4 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. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) wyraża o przedłożonej w dniu 4 września 2020 r. przez Prezydenta Miasta Poznania Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonych Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 r. Miasta Poznania oraz o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej za I półrocze 2020 roku, a także po zapoznaniu się z budżetem na rok 2020 (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2020 roku Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. Informacje zostały przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawierają dane wymagane uchwałą Nr XI/108/VI/2011 Rady Miasta Poznania z dnia 17 maja 2011 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Poznania oraz wykonania planów finansowych jednostek, dla których organem założycielskim jest Miasto Poznań, a także informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć w niej zawartych za pierwsze półrocze.

II. 1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 r., wyniosło:

- a) Dochody ogółem w kwocie 2.146.338.325,52 zł, co stanowi 48,45% planu, w tym dochody bieżące 2.049.187.616,53 zł, co stanowi 48,96% planu oraz dochody majątkowe 97.150.708,99 zł, co stanowi 39,83% planu.
- b) Wydatki ogółem w wysokości 2.007.213.415,34 zł, co stanowi 38,89% planu, w tym wydatki bieżące 1.775.808.565,67 zł, co stanowi 45,96% planu oraz wydatki majątkowe 231.404.849,67 zł, co stanowi 17,84% planu.

W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.

- 2. Analiza porównawcza danych prezentowanych w Informacji z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność w ww. zakresie.
- 3. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:
 - nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków,
 - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.
- 4. W pierwszym półroczu 2020 roku osiągnięto nadwyżkę w kwocie 139.124.910,18 zł przy planowanym deficycie w wysokości – 731.300.671,50 zł.
- 5. Planowane przychody z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek w kwocie 1.061.117.200,00 zł zostały wykonane w I półroczu 2020 r. w kwocie 101.000.000,00 zł.

Przychody z tytułu spłat udzielonych pożyczek planowane w kwocie 15.424.945,00 zł wykonano w wysokości 4.652.830,07 zł, co stanowi 30,16% planu. Ponadto Miasto dysponuje wolnymi środkami wynikającymi z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 65.347.452,86 zł, które zostały zaangażowane w budżecie po zmianach na 2020 rok w kwocie 25.199.827,50 zł oraz niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 9.858.161,44 zł.

- 6. Rozchody zostały wykonane w łącznej wysokości 95.679.776,79 zł, co stanowi 25,83% planu w kwocie 370.441.301,00 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 83.673.442,86 zł, co stanowi 25,37% planowanych rozchodów z tego tytułu oraz udzielono pożyczek w wysokości 12.006.333,93 zł, co stanowi 29,56% planu.

7. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Miasta Poznania według stanu na koniec II kwartału 2020 r. wynikają zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek oraz obligacji w kwocie 1.167.959.834,26 zł oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 11.960,85 zł.
8. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że Miasto Poznań posiadało zobowiązania ogółem w wysokości 115.595.475,08 zł.
9. Ze ww. sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek w łącznej kwocie 2.847.174,21 zł, w następujących 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 – 43.313,93 zł,
- 457 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat – 34,00 zł,
- 458 Pozostałe odsetki – 92.078,22 zł,
- 459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych – 2.071.284,94 zł,
- 460 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 640.463,12 zł.
- Prezydent wyjaśnił, że wydatki te związane były m.in. z wypłatą odszkodowań wraz z odsetkami od odszkodowań wypłacanych za nieruchomości, kosztami prowadzonych postępowań sądowych i windykacyjnych, wywłaszczenia czy zajęcia gruntów pod drogi. Wyjaśnienia przedstawione zostały m.in. na str. 233, 234, 236, 246, 488 Informacji.
10. Dochody i wydatki związane z programem przeciwdziałania alkoholizmowi wykonano we wskazanych poniżej wysokościach:

dochody § 048		wydatki		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
16 200 000,00	12 807 905,73	85153	940 000,00	474 491,17
		85154	17 720 317,00	6 895 805,35
		razem	18 660 317,00	7 370 296,52

Art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi stanowi, iż: „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,
- 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych

Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii

- i nie mogą być przeznaczane na inne cele.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że od dnia 24 czerwca 2020 r. obowiązuje przepis art. 15qc ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 374, z późn. zm.), który stanowi, iż do dnia 31 grudnia 2020 r. wójt (burmistrz, prezydent miasta) może wykorzystać dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ tej ustawy również na działania związane z przeciwdziałaniem COVID-19.

III. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Informacja sporządzona została w formie opisowej oraz tabelarycznej, w układzie przyjętym w Wieloletniej Prognozie Finansowej, obejmując:

- Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta Poznania na lata 2020-2045 (załącznik 1);
- wykaz przedsięwzięć wieloletnich Miasta Poznania (załącznik 2).

Część opisowa przedstawia wartości kwotowe i procentowe planu i wykonania dochodów i wydatków budżetu a także dane na temat wyniku budżetu, przychodów, rozchodów oraz spełnienia relacji z art. 243 u.f.p.

2. Zawarte w Informacji dane dotyczące 2020 r., w tym w zakresie zadłużenia Miasta są zgodne ze sprawozdaniami przedłożonymi za pierwsze półrocze 2020 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i uchwałą budżetową.

3. Wystąpiły niezgodności w odniesieniu do okresu realizacji niżej wymienionych przedsięwzięć, mianowicie:

- przedsięwzięcie 1.1.2.25 pn. „ZDM/P/078 Budowa Mostu Lecha” realizowane jest w latach 2016-2020, natomiast z Informacji wynika okres 2016-2022,
- przedsięwzięcie 1.3.1.56 pn. „ZSS/B/006 Tworzenie warunków zmierzających do integracji osób niepełnosprawnych ze społeczeństwem” realizowane jest w latach 2019-2022, natomiast z Informacji wynika okres 2013-2022.

IV. Z informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej za I półrocze 2020 roku oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną wynika, iż:

- samorządowe instytucje kultury posiadają:
 - należności wymagalne w kwocie 793.669,16 zł (w sprawozdaniu Centrum Kultury Zamek wyjaśniono, że różnica w kwocie 439.671,11 zł stanowi wartość odpisu

- aktualizującego, który został ujęty w sprawozdaniu Rb-N – razem 1.115.901,47 zł),
- zobowiązania wymagalne w kwocie 45.938,01 zł (z tego: 44.300,11 zł Centrum Kultury Zamek, 1.637,90 zł Galerii Miejskiej Arsenał),
- zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 13.374.637,11 zł;
- samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej posiadają:
 - należności wymagalne w kwocie 3.124.462,50 zł, wykazane w sprawozdaniu Rb-N w kwocie 3.377.611,92 zł (w sprawozdaniach Wielospecjalistycznego Szpitala Miejskiego im. Józefa Strusia, Zakładu Opiekuńczo- Leczniczego i Rehabilitacji Medycznej SP ZOZ oraz Szpitala Miejskiego im. Franciszka Raszei wyjaśniono, że w sprawozdaniu Rb-N nie uwzględniono należności dotyczących ZFŚS),
 - zobowiązania wymagalne w kwocie 922.423,80 zł Wielospecjalistycznego Szpitala Miejskiego im. Józefa Strusia – tj. spadek o 22.092.651.91 zł w stosunku do stanu na dzień 30 czerwca 2019 r.),
 - zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 44.301.121,77 zł, w tym 4.075.549,20 zł wykazane w kolumnie 11 – pozostałe krajowe instytucje finansowe.

Zgodnie z załącznikiem Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), tj. instrukcją sporządzania sprawozdań, w kolumnie 11 - pozostałe krajowe instytucje finansowe wykazuje się zobowiązania wobec jednostek, których główną działalnością jest pośrednictwo finansowe (przy równoczesnym zaciąganiu zobowiązań na własny rachunek w wyniku przeprowadzania transakcji finansowych), z wyłączeniem banków, oraz jednostek świadczących usługi pomocnicze w stosunku do pośrednictwa finansowego.

Z informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Poznańskiego Ośrodka Specjalistycznych Usług Medycznych wynika, że posiada on zobowiązania z tytułu pożyczek w łącznej kwocie 24.883.814,19 zł, z tego:

- długoterminowa pożyczka z Urzędu Miasta w kwocie 15.107.501,24 zł,
- długoterminowe pożyczki w „NFOŚiGW; WFOŚiGW; SIEMENS” w kwocie 5.652.757,92 zł,
- krótkoterminowe pożyczki w „NFOŚiGW; WFOŚiGW; SIEMENS” w kwocie 889.793,61 zł.
- krótkoterminowe pożyczki w kwocie 3.233.761,42 zł

W porównaniu do stanu na dzień 30 czerwca 2019 r., łączne zobowiązania SP ZOZ z tytułu pożyczek zmniejszyły się o 112.928,34 zł, tj. 0,58%, natomiast zobowiązania Poznańskiego Ośrodka Specjalistycznych Usług Medycznych z tego tytułu spadły o 2.469.418,74 zł tj. 9,00%.

Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność bieżącego monitorowania gospodarki finansowej SP ZOZ w szczególności w zakresie zaciągania i regulowania zobowiązań finansowych. Zgodnie z art. 121 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2020 r. poz. 295, z późn. zm.) nadzór nad zgodnością działań SPZOZ

z przepisami prawa, statutem i regulaminem organizacyjnym oraz pod względem celowości, gospodarności i rzetelności sprawuje jednostka samorządu terytorialnego, która utworzyła SPZOZ.

Skład Orzekający wskazuje, że w myśl art. 61 ustawy o działalności leczniczej zobowiązania i należności samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej po jego likwidacji stają się zobowiązaniami i należnościami właściwej jednostki samorządu terytorialnego.

Dane dotyczące należności i zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2020 r. wykazane w przedłożonych informacjach są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.

Kwoty dotacji otrzymanych z budżetu Miasta Poznania przez jednostki posiadające osobowość prawną są zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S, za wyjątkiem wykazanych w Informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej za I półrocze 2020:

SP ZOZ	Wydatki	Informacja o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej za I półrocze	Informacja o przebiegu wykonania budżetu - Zał. nr 6 ZESTAWIENIE DOTACJI UDZIELANYCH Z BUDŻETU MIASTA
Szpital Miejski im. Franciszka Raszei	Bieżące	Plan dotacji z budżetu Miasta: 900.000,00 zł	Rozdz. 85154- plan dotacji podmiotowej: 1.050.000,00 zł
	Majątkowe	Wykonanie planu dotacji na finansowanie 215.751,23 zł	Rozdz. 85111 wykonanie planu dotacji celowej 415.751,23 zł
Poznański Ośrodek Specjalistycznych Usług Medycznych	Bieżące	Plan dotacji z budżetu Miasta: 450.000,00 zł Wykonanie: 0,00 zł	Rozdz. 85121 plan dotacji podmiotowej: 200.000,00 zł wykonanie: 200.000,00 zł
	Majątkowe	Plan dotacji na finansowanie: 2.002.322,00 zł	Rozdz. 85121 plan dotacji celowej: 1.552.322,00 zł

W Informacji nie wyjaśniono przyczyn tych rozbieżności.

Biorąc pod uwagę całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Aldona Pruska

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