

Uchwała Nr SO.-0953/64/18/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 września 2016 r.

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 r.
Miasta Poznania

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 4/2016 z dnia 28 stycznia 2016 r. z późn. zm. w osobach:

Przewodnicząca: Aniela Michalec
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 2016 r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) wyraża o przedłożonej w dniu 30 sierpnia 2016 r. przez Prezydenta Miasta Poznania informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Informacja przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zawiera 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.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2016 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2016 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje.
 1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2016 r., wyniosło:
 - a) Dochody ogółem w kwocie 1.709.072.049,36 zł, co stanowi 55,8% planu, w tym dochody bieżące 1.553.526.710,23 zł, co stanowi 54,5% planu oraz dochody majątkowe 155.545.339,13 zł, co stanowi 72,8% planu.
 - b) Wydatki ogółem w wysokości 1.425.574.427,44 zł, co stanowi 42,4% planu, w tym wydatki bieżące 1.253.411.514,36 zł, co stanowi 47,8% planu oraz wydatki

majątkowe 172.162.913,08 zł, co stanowi 23,3% planu. Na str. 127 Informacji Prezydent poinformował, że „po dodaniu zobowiązań wynikających z tytułu zawartych do końca czerwca umów, poziom zaawansowania wydatków majątkowych wzrasta do 56,5% planu”.

2. W pierwszym półroczu 2016 roku osiągnięto nadwyżkę w kwocie 283.497.621,92 zł przy planowanym deficycie w wysokości 296.280.322,00 zł.
3. Planowane przychody z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek w kwocie 439.123.320,00 zł nie zostały zrealizowane w I półroczu 2016 roku.

Przychody z tytułu spłat udzielonych pożyczek planowane w kwocie 15.692.000,00 zł wykonano w wysokości 8.319.911,92 zł, co stanowi 53,0% planu. Ponadto Miasto dysponuje wolnymi środkami wynikającymi z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 161.238.321,02 zł, które zostały zaangażowane w budżecie po zmianach na 2016 rok w kwocie 102.587.213,00 zł.

4. Rozchody zostały wykonane w łącznej wysokości 164.573.911,12 zł, co stanowi 63,0% planu. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 161.570.005,31 zł, co stanowi 64,3% planowanych rozchodów z tego tytułu oraz udzielono pożyczek w wysokości 3.003.905,81 zł, co stanowi 30,7% planu.
5. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Miasta Poznania według stanu na koniec II kwartału 2016 r. wynikają zobowiązania w kwocie 1.347.253.193,66 zł, z tego z tytułu kredytów i pożyczek oraz obligacji w kwocie 1.347.231.384,08 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 21.809,58 zł.
6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek w łącznej kwocie 15.302.798,24 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 - 53.435,96 zł,
 - 457 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat – 16,00 zł
 - 458 Pozostałe odsetki – 1.309.821,59 zł
 - 459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych – 9.410.829,96 zł,
 - 460 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 4.528.694,73 zł.

Prezydent wyjaśnił, że wydatki te związane były m.in. z wypłatą odszkodowań wraz z odsetkami od odszkodowań wypłacanych za niedostarczenie lokalu socjalnego, bezumowne korzystanie z nieruchomości czy zajęcie gruntów pod drogi. Wyjaśnienia przedstawione zostały m.in. na str. 135, 141 i 190 Informacji.

7. Z przedłożonej Informacji oraz sprawozdania Rb-28S wynika, że m.in. w rozdziałach 85206 – Wsparcie rodziny (63,11% planu), 71015 – Nadzór budowlany (68,68% planu), 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi (73,60% planu), 85204 – Rodziny zastępcze (73,76% planu) - wykonano odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych poniżej ustawowo wymaganego progu.

W Informacji nie odniesiono się do powyższego. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 800) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winien być dokonany w wysokości 75% wartości odpisu.

- II. 1. Informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej przedstawiono w formie tabelarycznej w układzie przyjętym w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej po zmianach. Zawiera ona dane wymagane uchwałą Nr XI/108/VI/2011 Rady Miasta Poznania z dnia 17 maja 2011 r.

2. Przedstawiono stopień zaawansowania przedsięwzięć ujętych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej po dokonanych zmianach.

3. Dane dotyczące zadłużenia na rok 2016 zawarte w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej sporządzonej wg stanu na dzień 30 czerwca 2016 r.

4. Dane wykazane w informacji a dotyczące 2016 roku są zgodne ze sprawozdaniami przedłożonymi za pierwsze półrocze 2016 r. oraz uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i uchwałą budżetową.

- III. Z informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej za I półrocze 2016 roku wynika, iż posiadają one:

– zobowiązania wymagalne w kwocie 13.490.499,48 zł,

z tego:

- 106.624,84 zł instytucji kultury (w całości zobowiązania Teatru Polskiego),
- 13.383.874,64 zł SP ZOZ (z tego: 6.086,43 zł Szpitala Miejskiego im. Franciszka Raszei oraz 13.377.788,21 zł Wielospecjalistycznego Szpitala Miejskiego im. Józefa Strusia,

– należności wymagalne w kwocie 19.988.389,40 zł,

z tego:

- 970.205,17 zł instytucji kultury,
- 19.018.184,23 zł SP ZOZ.

Zobowiązania wymagalne instytucji kultury są rozbieżne ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostek posiadających osobowość prawną oraz informacją zawartą na str. 422 Informacji. Z ww. dokumentów wynikają zobowiązania w kwocie 109.028,35 zł (różnica w wysokości 2.403,51 zł wynika ze sprawozdania Galerii Miejskiej Arsenał, w którym powyższa kwota została ujęta w zobowiązaniach wobec budżetu Miasta a nie wykazano jej w zobowiązaniach wymagalnych).

Ze sprawozdania Rb-Z jednostek posiadających osobowość prawną wynika, że posiadają one zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 20.679.966,71 zł, w tym 20.039.816,69 zł to zobowiązania SP ZOZ. Nie z wszystkich informacji o przebiegu wykonania planów finansowych SP ZOZ wynika, kwota zobowiązań z kredytów i pożyczek. Z informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Poznańskiego Ośrodka Specjalistycznych Usług Medycznych wynika, że posiada on długoterminowe pożyczki w „NFOŚiGW; WFOŚiGW; SIEMENS” w łącznej kwocie 9.167.343,49 zł. W sprawozdaniu Rb-Z nie wykazano natomiast żadnych zobowiązań w kolumnie: „pozostałe krajowe instytucje finansowe”.

Kwoty dotacji otrzymanych z budżetu Miasta Poznania przez jednostki posiadające osobowość prawną są zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S.

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 2015 r. poz. 618 ze zm.) nadzór nad podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą sprawuje podmiot tworzący.

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.

W ramach nadzoru podmiot tworzący może żądać informacji, wyjaśnień oraz dokumentów od organów podmiotu leczniczego niebędącego przedsiębiorcą oraz dokonuje kontroli i oceny działalności tego podmiotu.

Kontrola i ocena obejmują w szczególności:

1) realizację zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i statucie, dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych;

- 2) prawidłowość gospodarowania mieniem oraz środkami publicznymi;
- 3) gospodarkę finansową.

Podmiot tworzący w razie stwierdzenia niezgodnych z prawem działań kierownika wstrzymuje ich wykonanie oraz zobowiązuje kierownika do ich zmiany lub cofnięcia.

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.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego



Aniela Michalec

Aniela Michalec

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