

Uchwała Nr SO-19/0953/252/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 września 2021 r.

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 r.
Miasta Poznania

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 16/2021 z dnia 1 kwietnia 2021 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Aldona Pruska
Członkowie: Grażyna Wróblewska
Katarzyna Kosmowska

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 2021 r. poz. 305, z późn. zm.) wyraża o przedłożonej w dniu 30 sierpnia 2021 r. przez Prezydenta Miasta Poznania Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonych Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 r. Miasta Poznania oraz o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej za I półrocze 2021 roku, a także po zapoznaniu się z budżetem na rok 2021 (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2021 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 2021 r. (po uwzględnieniu korekt przedłożonych 20 września 2021 r., wyniosło:

- a) dochody ogółem w kwocie 2.332.423.574,16 zł, co stanowi 53,04% planu, w tym dochody bieżące 2.262.646.294,69 zł, co stanowi 54,24% planu oraz dochody majątkowe 69.777.279,47 zł, co stanowi 30,87% planu.
- b) wydatki ogółem w wysokości 2.206.913.741,21 zł, co stanowi 40,71% planu, w tym wydatki bieżące 1.897.509.590,07 zł, co stanowi 48,41% planu oraz wydatki majątkowe 309.404.151,14 zł, co stanowi 20,61% 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 2021 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 2021 roku osiągnięto nadwyżkę w kwocie 125.509.832,95 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.023.439.082,39 zł.
- 5. Przychody z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek planowane w kwocie 904.820.000,00 zł w I półroczu 2021 r. nie zostały wykonane.

Przychody z tytułu spłat udzielonych pożyczek planowane w kwocie 8.830.459,00 zł wykonano w wysokości 2.521.718,80 zł, co stanowi 28,56% planu. Ponadto Miasto dysponuje wolnymi środkami wynikającymi z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 286.941.996,12 zł, które zostały zaangażowane w budżecie po zmianach na 2021 rok w kwocie 209.684.118,40 zł, niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 86.706.095,72 zł, które zostały zaangażowane w budżecie po zmianach na 2021 rok w kwocie 66.801.888,72 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 10.894.216,27 zł, które zostały zaangażowane w budżecie po zmianach na 2021 rok w całości.

6. Rozchody zostały wykonane w łącznej wysokości 54.542.452,83 zł, co stanowi 30,72% planu w kwocie 177.560.030,00 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 48.285.242,86 zł, co stanowi 33,39% planowanych rozchodów z tego tytułu oraz udzielono pożyczek w wysokości 6.257.209,97 zł, co stanowi 18,98% planu w kwocie 32.965.049,00 zł.
7. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Miasta Poznania według stanu na koniec II kwartału 2021 r. wynikają zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek oraz obligacji w kwocie 1.433.181.179,20 zł oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 3.750,15 zł.
8. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że Miasto Poznań posiadało zobowiązania ogółem w wysokości 119.434.628,58 zł, w tym wymagalne w kwocie 3.750,15 zł.
9. Z 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 3.708.664,24 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 – 28.102,10 zł,
 - 457 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat – 21,00 zł,
 - 458 Pozostałe odsetki – 360.939,57 zł,
 - 459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych – 2.607.684,63 zł,
 - 460 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 711.916,94 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. 132, 149, 150 Informacji.
10. Dochody i wydatki związane z programem przeciwdziałania alkoholizmowi wykonano we wskazanych poniżej wysokościach:

dochody § 048		wydatki		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
17 000 000,00	11 784 240,88	85153	980 000,00	439 064,98
		85154	20 394 195,00	7 203 491,22
		razem	21 374 195,00	7 642 556,20

Artykuł 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. 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.

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 2021-2045 (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 ustawy o finansach publicznych.

2. Zawarte w Informacji dane dotyczące 2021 r., w tym w zakresie zadłużenia Miasta są zgodne ze sprawozdaniami przedłożonymi za pierwsze półrocze 2021 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i uchwałą budżetową.

IV. Z informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej za I półrocze 2021 roku oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną wynika, iż:

- samorządowe instytucje kultury posiadają:
 - należności wymagalne w kwocie 1.042.641,62 zł (w sprawozdaniu Centrum Kultury Zamek wyjaśniono, że różnica wynika z ujęcia należności wymagalnych w wartości nominalnej niepomniejszonych o odpisy aktualizacyjne, w sprawozdaniu Poznańskiego Centrum Dziedzictwa różnica wynika z naliczonych odsetek od należności z tyt. dostaw i usług, w sprawozdaniu Wydawnictwa Miejskiego Poznania wskazano, że różnica dotyczy należności krótkoterminowych skorygowanych o odpis aktualizacyjny),

- zobowiązania wymagalne nie wystąpiły,
- zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 7.873.934,16 zł;
- samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej posiadają:
- należności wymagalne w kwocie 2.255.294,54 zł, wykazane w sprawozdaniu Rb-N w kwocie 2.497.331,46 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 odsetek, a wykazano odpisy aktualizacyjne),
- zobowiązania wymagalne w kwocie 3.147.240,63 zł – tj. wzrost o 2.224.816,83 zł w stosunku do stanu na dzień 30 czerwca 2021 r.),
- zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 37.756.504,57 zł, w tym 2.450.464,23 zł wykazane w kolumnie 11 – pozostałe krajowe instytucje finansowe - w informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Poznańskiego Ośrodka Specjalistycznych Usług Medycznych nie wyszczególniono, że posiada on zobowiązania z tytułu pożyczek.

Zgodnie z załącznikiem Nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396), 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.

W porównaniu do stanu na dzień 30 czerwca 2020 r., łączne zobowiązania SP ZOZ z tytułu pożyczek zmniejszyły się o 6.544.617,20 zł, tj. 14,77%.

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 2021 r. poz. 711, 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 2021 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 z wykonania planu wydatków budżetowych za II kwartał 2021 r.

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 14 dni od daty doręczenia uchwały.