Uchwała Nr SO.-0953/59/18/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 września 2015 r.
wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 r.
Miasta Poznania

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 7/2013 z dnia 31 stycznia 2013 r. z późn. zm. w osobach:

Przewodnicząca:	Aniela Michalec
Członkowie:	Grażyna Wróblewska
	Karol Chyra

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 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) 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 31 sierpnia 2015 r. przez Prezydenta Miasta Poznania informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku

opinię pozytywną
z zastrzeżeniem w pkt I ppkt 11

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 2015 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2015 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje.

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2015 r., wyniosło:
   a) Dochody ogółem w kwocie 1.651.012.912,90 zł, co stanowi 50,3% planu, w tym dochody bieżące 1.432.087.440,53 zł, co stanowi 54,3% planu oraz dochody majątkowe 218.925.472,37 zł, co stanowi 33,8% planu.

Skład Orzekający stwierdził, że w I półroczu 2015 roku nie wykonano lub na niskim poziomie wykonano dochody majątkowe planowane m.in. w § 6207 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich (...), w tym w rozdziałach:

- 60004 Lokalny transport zbiorowy – 7,65% planu (plan 152.621.818,00 zł, wykonanie 11.682.861,15 zł),
- 60095 Pozostała działalność – 13,52% planu (plan 41.093.941,00 zł, wykonanie 5.559.409,58 zł),
- 72095 Pozostała działalność – 0,00% planu (plan 29.606.482,00 zł, wykonanie 0,00 zł),
- 80195 Pozostała działalność – 0,00 % planu (plan 4.796.186,00 zł, wykonanie 0,00 zł),
- 92195 Pozostała działalność – 0,00 % planu (plan 21.172.480,00 zł, wykonanie 0,00 zł).

Na str. 4-21 Informacji Prezydent przedstawił wykonanie dochodów Miasta, w tym przyczyny niskiego wykonania dochodów majątkowych.

b) Wydatki ogółem w wysokości 1.293.701.354,11 zł, co stanowi 38,9% planu, w tym wydatki bieżące 1.157.823.625,13 zł, co stanowi 48,5% planu oraz wydatki majątkowe 135.877.728,98 zł, co stanowi 14,4% planu. Na str. 36 Informacji Prezydent poinformował, że „po dodaniu zobowiązań wynikających z tytułu zawartych do końca czerwca umów, poziom zaawansowania wydatków majątkowych wzrasta do 60,3% planu".

Na str. 23-34 omówiono wydatki bieżące wykonane na poziomie poniżej 40% planu, ze szczególnym uwzględnieniem wydatków o wartości powyżej 100.000 zł, a na str. 36-53 wydatki majątkowe o stopniu zaangażowania nieprzekraczającym 50% planu, ze szczególnym uwzględnieniem zadań o wartości powyżej 100.000 zł.

Z informacji wynika również, że w przypadku części wydatków majątkowych „przewiduje się przeniesienie niewykorzystanych środków na 2016 r.". Dotyczy to m.in. zadań:

- ZTM/P/007 Modernizacja torowisk w ul. Wierzbięcice i 28 Czerwca 1956 r.
- ZTM/P/010 Program „Poznań Rataje – Franowo" – modernizacja trasy tramwajowej ul. Kórnicka – os. Lecha – Rondo Żegrze – prace projektowe
- ZTM/P/012 Przebudowa trasy tramwajowej w ul. Dąbrowskiego – dokumentacja studialna
- ZDM/P/024 Przebudowa ul. Kolejowej
- ZDM/P/005 Modernizacja obiektów inżynierskich

- ZDM/P/018 Przebudowa ul. Sypniewo
- KPRM/P/006 Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Poznaniu
- ZDM/P/022 Ciek Górczynka

2. W pierwszym półroczu 2015 roku osiągnięto nadwyżkę w kwocie 357.311.558,79 zł przy planowanym deficycie w wysokości 45.007.409,00 zł.

3. Planowane przychody z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek w kwocie 174.276.000,00 zł nie zostały zrealizowane w I półroczu 2015 roku.

   Przychody z tytułu spłat udzielonych pożyczek planowane w kwocie 666.000,00 zł wykonano w wysokości 1.818.550,92 zł. Ponadto Miasto dysponuje wolnymi środkami wynikającymi z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 76.033.621,45 zł, które zostały zaangażowane w budżecie po zmianach na 2015 rok w kwocie 10.661.295,00 zł.

4. Rozchody zostały wykonane w łącznej wysokości 48.574.861,36 zł, co stanowi 34,5% planu. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 47.007.642,86 zł, co stanowi 36,6% planowanych rozchodów z tego tytułu oraz udzielono pożyczek w wysokości 1.567.218,50 zł co stanowi 13,1% planu.

5. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Miasta Poznania według stanu na koniec II kwartału 2015 r. (po korekcie nr 2 z dnia 1 września 2015 r.) wynikają zobowiązania w kwocie 1.589.274.190,52 zł, z tego z tytułu kredytów, pożyczek w kwocie 1.589.273.524,07 zł (w tym 33.881,25 zł z tytułu kredytów i pożyczek krótkoterminowych) oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 666,45 zł. W Informacji na str. 58 podano kwotę zadłużenia z tytułu zaciągniętych pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji w wysokości 1.589.239.642,82 zł, tj. bez uwzględnienia zobowiązań z kredytów i pożyczek krótkoterminowych. Poinformowano jednak, że „w ramach zobowiązań dłużnych z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wykazano kwotę 32.761,95 wynikającą z zawartej umowy z odroczoną płatnością." Różnica w kwocie 1.119,30 zł wynika z korekty sprawozdania Rb-Z sporządzonej po terminie złożenia Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 r.

6. W pozostałym zakresie dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2015 r. do 30.06.2015 r.

7. 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 11.151.591,16 zł. Na str. 35 Informacji podano, że wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek z nimi związanych zaplanowano w budżecie w łącznej

kwocie 28.156.308,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S (§§ 456, 457, 458, 459, 460 i 467) wynika kwota 28.049.458,00 zł (różnica 106.850,00 zł).

Prezydent wyjaśnił, że „wydatki te związane były m.in. z odszkodowaniami za przejęte grunty pod drogi, roszczeniami z tytułu niedostarczania lokali socjalnych oraz roszczeniami związanymi z gospodarką nieruchomościami".

W Informacji nie wyjaśniono przyczyn poniesienia pozostałych wydatków związanych z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek m.in. w rozdz. 60004 – Lokalny transport zbiorowy w kwocie 683.383,0, zł (§ 4580) oraz 92195 – Pozostała działalność z zakresu kultury i ochrony dziedzictwa narodowego w kwocie 944.438,56 zł (§ 4560).

8. Z przedłożonej Informacji oraz sprawozdania Rb-28S wynika, że m.in. w rozdziałach 85395 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej (72,97% planu), 90013 - Schroniska dla zwierząt (73,43% planu), 75023 - Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) (73,52% planu), 85305 – Żłobki (74,28% planu) - wykonano odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych poniżej ustawowo wymaganego progu.

   Na str. 35 Informacji, podano, że „zaplanowane w budżecie w różnych przedziałkach klasyfikacji budżetowej środki w ramach § 444 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych" w łącznej kwocie 39.790.552,00 zł zostały zrealizowane w kwocie 29.835.236,82 zł, co stanowiło 75,0% planu i były przekazywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Stosowne zmiany urealniające plan w ramach w/w paragrafu w niektórych przedziałkach klasyfikacji budżetowej zostaną dokonane w II półroczu."

   Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 111) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winien być dokonany w wysokości 75% wartości odpisu.

9. W Informacji w części 3.2. Wydatki majątkowe na str. 53 podano nazwy zadań:
   - JE_STR/P/001 „Zagospodarowanie parku **ekologicznego** przy ul. Homera – etap **III**", podczas gdy w załączniku Nr 4 do uchwały budżetowej po zmianach wg stanu na dzień 30 czerwca 2015 r. zaplanowano zadanie pn. „Zagospodarowanie parku przy ul. Homera – etap **I**",
   - SM_PTK/P/001 „Budowa kompleksu boisk sportowych – etap III", podczas gdy w załączniku Nr 4 do uchwały budżetowej po zmianach wg stanu na dzień 30 czerwca 2015 r. zaplanowano zadanie pn. „Budowa kompleksu boisk sportowych **na terenie os. St. Batorego** - etap III".

10. Na str. 61 w części 8 Informacji – „Programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków zagranicznych" podano łączną kwotę zrealizowanych zadań w wysokości 77.508.158,24 zł, podczas gdy z podliczenia dochodów i wydatków

z czwartą cyfrą inną niż 0 wynika kwota 77.367.718,45 zł (różnica 140.439,79 zł). W Informacji nie wyjaśniono, czy w ramach wskazanej kwoty poniesiono wydatki klasyfikowane z czwartą cyfrą 0.

11. W dziale 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdział 85305 Żłobki zostały poniesione wydatki w § 2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w kwocie 2.751.186,69 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że podstawę do ponoszenia wydatków z tytułu dotacji celowej przekazywanej podmiotom prowadzącym żłobki innym niż gmina klasyfikowanej w § 2830 winna stanowić uchwała organu stanowiącego podjęta na podstawie art. 60 ust. 2 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2013 r. poz. 1457, z późn. zm.). Do dnia wydania opinii uchwała w tym zakresie nie została doręczona do tut. Izby.

W przypadku natomiast zlecania organizacji opieki sprawowanej w formie żłobka lub klubu dziecięcego lub przez dziennych opiekunów na podstawie art. 61 ww. ustawy, wydatki należy klasyfikować w § 236 Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego z odpowiednią czwartą cyfrą.

Skład Orzekający wskazuje, że przekazanie lub udzielenie dotacji z naruszeniem zasad lub trybu przekazywania lub udzielania dotacji stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 8 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Na powyższe Skład Orzekający zwrócił uwagę również w uchwale Nr SO.-0954/37/18/2015 z dnia 17 kwietnia 2015 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Miasta Poznania za 2014 rok.

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. W informacji omówiono stopień realizacji przedsięwzięć (załącznik Nr 2). W kol. 6 wykazano łączne nakłady finansowe w wysokości 5.373.587.223,00 zł, podczas gdy z uchwały w sprawie WPF po zmianach wynika kwota 7.488.595.223,00 zł. Różnica w kwocie 2.115.000.000,00 zł wynika z nieuwzględnienia przedsięwzięcia ujętego w części 1.2. załącznika dotyczącego przedsięwzięć – Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, tj. „Zagospodarowanie odpadów komunalnych w Instalacji Termicznego Przekształcania Odpadów Komunalnych (ITPOK) w Poznaniu".

III. Z informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej za I półrocze 2015 roku wynika, iż: posiadają one zobowiązania wymagalne w kwocie 11.235.097,28 zł (z tego: 50.114,23 zł instytucji kultury oraz 11.184.983,05 zł SP ZOZ) oraz należności wymagalne w kwocie 21.878.036,15 zł (z tego 666.382,85 zł instytucji kultury oraz 21.211.653,30 zł SP ZOZ).

Należności wymagalne SP ZOZ są rozbieżne ze sprawozdaniem Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostek posiadających osobowość prawną. Z ww. sprawozdania wynikają należności w kwocie 21.222.482,87 zł (różnica w wysokości 10.829,57 zł wynika – zgodnie z wyjaśnieniem zamieszczonym pod sprawozdaniem z wykonania planu finansowego za I półrocze 2015 r. Szpitala Miejskiego im. Franciszka Raszei – z korekt należności w kwocie 10.204,57 zł oraz umorzenia należności w kwocie 625,00 zł).

Należności wymagalne instytucji kultury są rozbieżne ze sprawozdaniem Rb-N. Z ww. sprawozdania wynikają należności w kwocie 671.819,41 zł (różnica 5.436,56 zł).

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

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
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.

Uchwała Nr 1
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 września 2015 roku

w sprawie sprostowania uchwały Nr SO.-0953/59/18/2015 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 września 2015 r. wyrażającej opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. Miasta Poznania

Na podstawie art. 113 § 1 Kodeksu postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 267 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 7/2013 z dnia 31 stycznia 2013 r. z późn. zm. w osobach:

Przewodnicząca: Aniela Michalec
Członkowie: Grażyna Wróblewska
Karol Chyra

postanawia

sprostować uchwałę Nr SO.-0953/59/18/2015 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 września 2015 r. wyrażającą opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. Miasta Poznania w ten sposób, że:

zdanie drugie zawarte w pkt I ppkt 7 uzasadnienia uchwały Składu Orzekającego w brzmieniu:

*„Na str. 35 Informacji podano, że wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek z nimi związanych zaplanowano w budżecie w łącznej kwocie 28.156.308,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S (§§ 456, 457, 458, 459, 460 i 467) wynika kwota **28.049.458,00 zł** (różnica **106.850,00 zł**)."*

otrzymuje brzmienie:

*„Na str. 35 Informacji podano, że wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek z nimi związanych zaplanowano w budżecie w łącznej kwocie 28.156.308,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S (§§ 456, 457, 458, 459, 460 i 467) wynika kwota **28.152.308,00 zł** (różnica **4.000,00 zł**)."*

Uzasadnienie

W związku z tym, że w uchwale Nr SO.-0953/59/18/2015 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 września 2015 r. wyrażającej opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. Miasta Poznania omyłkowo wskazano w zdaniu zawartym w pkt I ppkt 7 uzasadnienia uchwały Składu Orzekającego, że: *„Na str. 35 Informacji podano, że wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek z nimi związanych zaplanowano w budżecie w łącznej kwocie 28.156.308,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S (§§ 456, 457, 458, 459, 460 i 467) wynika kwota 28.049.458,00 zł (różnica 106.850,00 zł)."* zamiast *„Na str. 35 Informacji podano, że wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek z nimi związanych zaplanowano w budżecie w łącznej kwocie 28.156.308,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S (§§ 456, 457, 458, 459, 460 i 467) wynika kwota 28.152.308,00 zł (różnica 4.000,00 zł)."* należało sprostować zapis zdania zawartego w pkt I ppkt 7 uzasadnienia do uchwały.

Biorąc pod uwagę oczywistą omyłkę pisarską Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Aniela Michalec

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.