

Uchwała Nr SO.-0953/58/18/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 września 2017 r.

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 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: Aldona Pruska
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 2016 r. poz. 1870 z późn.
zm.) wyraża o przedłożonej w dniu 31 sierpnia 2017 r. przez Prezydenta Miasta Poznania
informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 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 2017 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego
półrocza 2017 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje.

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2017 r., wyniosło:

- a) Dochody ogółem w kwocie 1.750.748.013,50 zł, co stanowi 52,55% planu, w tym
dochody bieżące 1.675.676.714,12 zł, co stanowi 53,55% planu oraz dochody
majątkowe 75.071.299,38 zł, co stanowi 37,09% planu.
- b) Wydatki ogółem w wysokości 1.513.683.291,27 zł, co stanowi 42,99% planu, w tym
wydatki bieżące 1.411.572.503,42 zł, co stanowi 48,57% planu oraz wydatki
majątkowe 102.110.787,85 zł, co stanowi 16,61% planu. Na str. 177 Informacji

Prezydent poinformował, że „po dodaniu zobowiązań wynikających z tytułu zawartych do końca czerwca umów, poziom zaawansowania wydatków majątkowych wzrasta do 41,4% planu”.

2. W pierwszym półroczu 2017 roku osiągnięto nadwyżkę w kwocie 237.064.722,23 zł przy planowanym deficycie w wysokości - 189.621.600,00 zł.

3. Planowane przychody z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek w kwocie 374.965.675,00 zł nie zostały zrealizowane w I półroczu 2017 roku.

Przychody z tytułu spłat udzielonych pożyczek planowane w kwocie 2.584.000,00 zł wykonano w wysokości 296.000,00 zł, co stanowi 11,46% planu. Ponadto Miasto dysponuje wolnymi środkami wynikającymi z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 64.919.394,92 zł, które zostały zaangażowane w budżecie po zmianach na 2017 rok w kwocie 32.359.125,00 zł.

4. Rozchody zostały wykonane w łącznej wysokości 90.322.567,58 zł, co stanowi 41,00% planu. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 89.723.355,34 zł, co stanowi 42,82% planowanych rozchodów z tego tytułu oraz udzielono pożyczek w wysokości 599.212,24 zł, co stanowi 5,58% planu.

5. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Miasta Poznania według stanu na koniec II kwartału 2017 r. wynikają zobowiązania w kwocie 1.286.329.649,10 zł, z tego z tytułu kredytów i pożyczek oraz obligacji w kwocie 1.286.328.923,40 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 725,70 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 11.401.888,96 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 - 35.984,54 zł,

457 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat – 45.689,24 zł

458 Pozostałe odsetki – 1.136.865,62 zł

459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych – 6.776.900,31 zł,

460 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 3.406.449,25 zł.

Prezydent wyjaśnił, że wydatki te związane były m.in. z wypłatą odszkodowań wraz z odsetkami od odszkodowań wypłacanych za niedostarczenie lokalu socjalnego, wypłatę odszkodowań z art. 36 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym na podstawie wyroków sądowych wraz odsetkami i kosztami procesowymi, bezumowne korzystanie z nieruchomości czy zajęcie gruntów pod drogi. Wyjaśnienia przedstawione zostały m.in. na str. 186, 200, 203, 215, 293, 294 i 476 Informacji.

II. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 r. oraz sprawozdań budżetowych wg stanu na dzień 30 czerwca 2017 r. Skład Orzekający stwierdził, że:

1. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w wysokości 7.396.193,51 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholi i korzystanie z zwolnień zrealizowano w wysokości 10.815.448,78 zł:

dochody § 048		wydatki		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
13 800 000,00	10 815 448,78	85153	1 060 000,00	516 697,61
		85154	13 787 395,00	6 879 495,90
		razem	14 847 395,00	7 396 193,51

Art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487 z późn. zm.) 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.
2. W niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych został wykonany poniżej 75% planu:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
852	85295	4447	8 005,00	0,00	0,00%
852	85219	4440	493 632,00	329 978,07	66,84%
855	85504	4440	26 582,00	18 131,45	68,20%
855	85504	4449	735,00	501,29	68,20%
855	85504	4447	7 079,00	4 834,18	68,28%
852	85295	4440	12 984,00	8 893,36	68,49%
750	75022	4440	20 400,00	14 376,13	70,47%
852	85228	4449	362,00	257,41	71,10%
852	85228	4447	3 073,00	2 188,02	71,20%
851	85154	4440	55 476,00	39 537,83	71,27%
855	85595	4440	110 323,00	79 234,00	71,82%
754	75416	4440	401 300,00	291 079,53	72,53%
855	85508	4440	79 372,00	58 097,19	73,19%

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
852	85203	4440	74 773,00	55 147,80	73,75%
852	85202	4440	399 997,00	299 260,49	74,81%
801	80104	4440	4 910 275,00	3 675 575,00	74,85%

W Informacji nie odniesiono się do niższego wykonania odpisów. Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 800 z późn. zm.) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winien być dokonany w wysokości 75% wartości odpisu.

W rozdziale 85295 wykonanie odpisu wyniosło „0,00” z kwoty 8.005,00 zł. Wynagrodzenia osobowe w ww. rozdz. (§4017) również nie zostały wykonane (plan: 570.453,00 zł).

3. W załączniku Nr 10 Informacji – Wykaz zadań przekazanych przez osiedla do realizacji wydziałom oraz miejskim jednostkom organizacyjnym, na str. 103, w rozdz. 80149 podano plan po zmianach w wysokości 27.300,00 zł w tym dla zadania P/116/B/002 – wykonanie projektu zagospodarowania terenu wokół placówki (Przedszkole Nr 116) w wysokości 5.000,00 zł, podczas gdy z załącznika Nr 1 do uzasadnienia do uchwały Nr L/878/VII/2017 Rady Miasta Poznania z dnia 20 czerwca 2017 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Poznania na rok 2017 wynikają odpowiednio kwoty 29.600,00 zł oraz 7.300,00 zł;
4. w części opisowej sprawozdania, w części 2.3.3. Zadania projektowe podano:
 - na str. 415 zadanie Nr TZ/P/017 pn. „Planowanie zrównoważonej logistyki **dla miast i regionów** (CE222 **SLURP**)” podczas gdy w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na 2017 r. po zmianach, zadanie bieżące o ww. numerze nosi nazwę: „Planowanie zrównoważonej logistyki **miejskiej dla wzmocnienia regionalnego transportu towarów** (CE222 **SULPiTER**)”;
 - na str. 432 zadanie Nr WIN/P/002 pn. „Budowa studni chłonnej na **obiekcie sportowo-rekreacyjnym**”, podczas gdy w uchwale budżetowej na 2017 r. po zmianach, w załączniku Nr 3 wydatki majątkowe zadanie o ww. numerze nosi nazwę: „Wykonanie studni chłonnej na **Winiarskim Centrum Rekreacyjno – Sportowym**”;
 - na str. 511 zadanie Nr ZSP3/P/003 pn. „Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 3 – modernizacja placu gier i zabaw”, które podzielono na dwa punkty tj. Szkoła podstawowa Nr 79 – plan 22.000,00 zł oraz Przedszkole Nr 104 – plan w kwocie 50.000,00 zł. W uchwale budżetowej na 2017 r. po zmianach, w załączniku Nr 3 wydatki majątkowe są dwa zadania o ww. nazwie o Nr ZSP3/P/002 (plan 50.000,00 zł) oraz Nr ZSP3/P/003 (plan 22.000,00 zł);

- III. 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 2017 zawarte w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej sporządzonej wg stanu na dzień 30 czerwca 2017 r.

4. Dane wykazane w informacji a dotyczące 2017 roku są zgodne ze sprawozdaniami przedłożonymi za pierwsze półrocze 2017 r. oraz 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 2017 roku oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną wynika, iż posiadają one:

– zobowiązania wymagalne w kwocie 20.294.469,37 zł,

z tego:

- 34.534,02 zł instytucji kultury (z tego: 9.860,52 zł Centrum Kultury „ZAMEK”, 660,99 zł Estrady Poznańskiej, 24.012,51 zł Teatru Polskiego w Poznaniu),
- 20.259.935,35 zł SP ZOZ (z tego: 200,00 zł Poznańskiego Ośrodka Specjalistycznych Usług Medycznych, 267,86 zł Szpitala Miejskiego im. Franciszka Raszei oraz 20.259.467,49 zł Wielospecjalistycznego Szpitala Miejskiego im. Józefa Strusia – tj. wzrost o 6.881.679,28 zł – 51,44% w stosunku do stanu na dzień 30 czerwca 2016 r.

– zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 17.747.584,22 zł,

w tym 17.386.751,24 zł to zobowiązania SP ZOZ, z tego 5.536.592,29 zł wykazane w kolumnie 11 – pozostałe krajowe instytucje finansowe.

Zgodnie 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 jednostki świadczące usługi pomocnicze w stosunku do pośrednictwa finansowego.

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 8.459.623,09 zł.

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 2016 r. poz. 1638 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.

– należności wymagalne w kwocie 18.528.727,64 zł,
z tego:

- 823.485,07 zł instytucji kultury,
- 17.705.242,57 zł SP ZOZ.

Powyższe dane dotyczące należności i zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2017 r. wykazane w przedłożonych przez instytucje kultury i SP ZOZ 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.

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.