

Uchwała Nr SO.-0953/61/18/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 26 września 2019 r.

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 r.  
Miasta Poznania

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 5/2019 z dnia 4 marca 2019 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 z późn. zm.) 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 30 sierpnia 2019 r. przez Prezydenta Miasta Poznania Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 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 2019 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2019 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje.

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2019 r., wyniosło:
  - a) Dochody ogółem w kwocie 2.011.957.659,50 zł, co stanowi 52,94% planu, w tym dochody bieżące 1.958.726.364,37 zł, co stanowi 53,61% planu oraz dochody majątkowe 53.231.295,13 zł, co stanowi 36,21% planu.
  - b) Wydatki ogółem w wysokości 1.797.291.324,03 zł, co stanowi 40,52% planu, w tym wydatki bieżące 1.590.301.447,13 zł, co stanowi 47,46% planu oraz wydatki majątkowe 206.989.876,90 zł, co stanowi 19,08% planu. Na str. 206 Informacji

Prezydent poinformował, że „po dodaniu zobowiązań wynikających z tytułu zawartych do końca czerwca umów, poziom zaawansowania wydatków majątkowych wzrasta do 56,9% planu”.

2. W pierwszym półroczu 2019 roku osiągnięto nadwyżkę w kwocie 214.666.335,47 zł przy planowanym deficycie w wysokości – 635.676.764,00 zł.

3. Planowane przychody z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek w kwocie 946.545.000,00 zł zostały wykonane w I półroczu 2019 roku w kwocie 100.000.000,00 zł.

Przychody z tytułu spłat udzielonych pożyczek planowane w kwocie 4.501.889,00 zł wykonano w wysokości 2.996.917,59 zł, co stanowi 66,57% planu. Ponadto Miasto dysponuje wolnymi środkami wynikającymi z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 106.131.119,76 zł, które zostały zaangażowane w budżecie po zmianach na 2019 rok w kwocie 58.374.296,00 zł.

4. Rozchody zostały wykonane w łącznej wysokości 111.984.876,82 zł, co stanowi 29,96% planu. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 106.073.585,06 zł, co stanowi 31,57% planowanych rozchodów z tego tytułu oraz udzielono pożyczek w wysokości 5.911.291,76 zł, co stanowi 15,64% planu.

5. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Miasta Poznania według stanu na koniec II kwartału 2019 r. wynikają zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek oraz obligacji w kwocie 1.118.044.764,05 zł oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 5.679,41 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 16.907.615,06 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 – 121.524,53 zł,

458 Pozostałe odsetki – 1.137.427,38 zł,

459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych – 12.962.353,90 zł,

460 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 2.686.296,25 zł,

468 Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług (VAT) – 13,00 zł.

Prezydent wyjaśnił, że wydatki te związane były m.in. z wypłatą odszkodowań wraz z odsetkami od odszkodowań wypłacanych za nieruchomości, niedostarczenie lokalu socjalnego, bezumowne korzystanie z nieruchomości czy zajęcie gruntów pod drogi.

- II. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r. oraz sprawozdań budżetowych wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 r. Skład Orzekający stwierdził, że w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych został wykonany poniżej 75% planu:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Plan         | Wykonanie    | %      |
|-------|----------|----------|--------------|--------------|--------|
| 710   | 71015    | 4440     | 28 852,00    | 10 500,00    | 36,39% |
| 754   | 75416    | 4440     | 407 900,00   | 281 817,00   | 69,08% |
| 852   | 85295    | 4440     | 14 139,00    | 10 158,79    | 71,84% |
| 600   | 60004    | 4440     | 267 047,00   | 192 291,00   | 72,00% |
| 855   | 85595    | 4440     | 133 620,00   | 96 525,92    | 72,23% |
| 852   | 85295    | 4449     | 1 111,00     | 803,57       | 72,32% |
| 750   | 75085    | 4440     | 46 254,00    | 33 535,31    | 72,50% |
| 851   | 85154    | 4440     | 60 778,00    | 44 339,69    | 72,95% |
| 852   | 85205    | 4440     | 15 367,00    | 11 329,47    | 73,72% |
| 855   | 85510    | 4440     | 116 408,00   | 85 854,90    | 73,75% |
| 855   | 85504    | 4440     | 24 195,00    | 17 870,32    | 73,85% |
| 900   | 90004    | 4440     | 41 182,00    | 30 425,15    | 73,87% |
| 855   | 85508    | 4440     | 88 713,00    | 65 622,90    | 73,97% |
| 801   | 80117    | 4440     | 334 948,00   | 248 646,00   | 74,23% |
| 754   | 75411    | 4440     | 15 797,00    | 11 773,62    | 74,53% |
| 855   | 85505    | 4440     | 418 401,00   | 312 375,00   | 74,65% |
| 801   | 80195    | 4440     | 7 859 519,00 | 5 870 538,50 | 74,69% |
| 852   | 85219    | 4440     | 490 971,00   | 367 575,84   | 74,86% |

W Informacji nie odniesiono się do niższego wykonania odpisów. Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winien być dokonany w wysokości 75% wartości odpisu.

- 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 2019 zawarte w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej sporządzonej wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 r.
4. Dane wykazane w informacji a dotyczące 2019 roku są zgodne ze sprawozdaniami przedłożonymi za pierwsze półrocze 2019 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 2019 roku oraz

sprawozdań w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną wynika, iż:

– samorządowe instytucje kultury posiadają:

- należności wymagalne w kwocie 346.733,64 zł (w sprawozdaniu Centrum Kultury Zamek wyjaśniono, że różnica w kwocie 464.260,63 zł stanowi wartość odpisu aktualizującego, który został ujęty w sprawozdaniu Rb-N – razem 810.994,27 zł),
- zobowiązania wymagalne w kwocie 60.738,24 zł (z tego: 33.668,35 zł Centrum Kultury Zamek, 200,00 zł Estrady Poznańskiej, 26.869,89 zł Teatru Polskiego w Poznaniu),
- zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 4.339.957,80 zł;

– samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej posiadają:

- należności wymagalne w kwocie 3.026.985,25 zł, wykazane w sprawozdaniu Rb-N w kwocie 3.300.565,62 zł (w sprawozdaniu Wielospecjalistycznego Szpitala Miejskiego im. Józefa Strusia wyjaśniono, że w sprawozdaniu Rb-N nie uwzględniono należności dotyczących ZFŚS),
- zobowiązania wymagalne w kwocie 23.242.388,09 zł (z tego: 23.015.075,71 zł Wielospecjalistycznego Szpitala Miejskiego im. Józefa Strusia – tj. wzrost o 16.451.832,85 zł – 250,67% w stosunku do stanu na dzień 30 czerwca 2018 r. oraz 227.312,38 zł Poznańskiego Ośrodka Specjalistycznych Usług Medycznych),
- zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 33.419.260,35 zł, w tym 11.163.933,39 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 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 zobowiązania z tytułu pożyczek w łącznej kwocie 27.353.232,93 zł, z tego:

- długoterminowa pożyczka z Urzędu Miasta w kwocie 6.000.000,00 zł,
- długoterminowe pożyczki w „NFOŚiGW; WFOŚiGW; SIEMENS” w kwocie 12.293.420,06 zł,
- krótkoterminowe pożyczki w „NFOŚiGW; WFOŚiGW; SIEMENS” w kwocie 5.476.717,10 zł.
- krótkoterminowe pożyczki w kwocie 3.583.095,77 zł



W porównaniu do stanu na dzień 30 czerwca 2018 r., łączne zobowiązania SP ZOZ z tytułu pożyczek zmniejszyły się o 2.727.357,80 zł, tj. 7,55%, natomiast zobowiązania Poznańskiego Ośrodka Specjalistycznych Usług Medycznych z tego tytułu wzrosły o 5.501.793,15 zł tj. 25,18%.

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 2018 r. poz. 2190, 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.

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.