



wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Piły za pierwsze półrocze 2011 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr 11/2009 z dnia 6 lipca 2009 r. w osobach:

Przewodniczący: Ryszard Auksztulewicz

Członkowie: Halina Kurjan  
Janina Kotlińska

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 2001 r. nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Piły informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2011 roku wyraża

**opinię pozytywną.**

## UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Prezydenta:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2011 roku
- wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej, Klubu Seniora, Muzeum Stanisława Staszica i Piłskiego Domu Kultury.

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą nr XLVII/576/10 Rady Miejskiej w Pile z dnia 27 kwietnia 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Piły za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek za pierwsze półrocze.

I.

Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2011 r., i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2011 roku.

Na tej podstawie ustalił co następuje;

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2011 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2011 r., wyniosło:
  - dochodów w kwocie 107.622.951 zł, co stanowiło 48,03 % planu, w tym dochodów bieżących 98.508.440,57 zł, co stanowiło 54,35 %,
  - wydatków w wysokości 86.807.266,55 zł, co stanowiło 38,49 % planu, w tym wydatków bieżących 83.640.588,76 zł, co stanowiło 44,42 %
  - wydatków majątkowych w wysokości w kwocie 3.166.677,79 zł, co stanowiło 8,50 % planu.

W pierwszym półroczu 2011 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 20.815.685,35 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.500.000 zł.

3. Na planowane przychody z tytułu spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 500.000 zł wykonanie wyniosło 0,00 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 7.087.150 zł, w tym 1.500.000 zł na pokrycie deficytu, zaangażowanie wyniosło 0,00 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.012.449,96 zł, co stanowiło 48,51 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
4. Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania w kwocie 13.068.414,56 zł w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 3.665.443,12 zł, które dotyczą Miejskiego Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej. W części dotyczącej zobowiązań budżetu Miasta (str. 133) nie zawarto wyjaśnień, z jakiego tytułu wystąpiły zobowiązania wymagalne. Z porównania danych zawartych w sprawozdaniach Rb-Z *Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń* wynika, że kwota zobowiązań wymagalnych w MZGM wg stanu na 30 czerwca 2011 roku w porównaniu ze stanem na 31 grudnia 2010 roku zmniejszyła się o 520.303,70 zł. Sprawozdanie Rb-Z zawiera wyjaśnienie, z którego wynika że zobowiązania wymagalne wykazane przez MZGM w Pile dotyczą nieprzekazanych zarządcom środków na fundusz remontowy wspólnot mieszkaniowych, w których Gmina posiada swoje udziały.
5. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdań przedłożonych za okres od 1.01. 2011 do 30.06.2011r. za wyjątkiem, o którym mowa w pkt I. 7 niniejszej opinii.
6. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. W Informacji wskazane zostały skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa.
7. Na stronie 114 opisano rozliczenie wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2010 informując, że niewykorzystaną kwotę w wysokości 8.650.600,27 zł wprowadzono na dochody budżetu. Jest to niezgodne ze sprawozdaniem Rb-27S, w którym wykazano wykonane

dochody w rozdziale 75814 paragrafie 2990 w kwocie 654.879,72 zł oraz w paragrafie 6680 w kwocie 6.988.687,62 zł, co stanowi ogółem kwotę 7.643.567,34 zł.

8. Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ( § 4440) w rozdziałach 85154 (68,37 %), 90004 (62,15 %) zrealizowano w wysokości niższej niż określona w obowiązujących przepisach. Z postanowienia art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) wynika, że pracodawca w terminie do 31 maja danego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisu na fundusz świadczeń socjalnych.

## II.

W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Prezydent odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2011-2014.
3. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji samorządowych stanowi 25,44 % planowanych dochodów.

## III.

1. Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że posiadają należności, w tym należności wymagalne, oraz nie posiadają zobowiązań. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N i Rb-Z samorządowych instytucji kultury.
2. Wykazane w planie finansowym instytucji kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta Piły są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2011 r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji



Przewodniczący

Składu Orzekającego

*R. Auksztulewicz*

Ryszard Auksztulewicz

### *Pouczenie:*

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