

Uchwała Nr 1/2012
Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Piły
z dnia 29 maja 2012 roku

**w sprawie wyrażenia opinii o wykonaniu budżetu Miasta Piły za rok 2011 oraz wniosku
o udzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta Piły za rok 2011**

Na podstawie art. 18 a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) Komisja Rewizyjna Rady Miasta Piły, powołana uchwałą Nr I/6/10 Rady Miasta Piły z dnia 1 grudnia 2010 roku, zmieniona uchwałą Nr IV/17/10 Rady Miasta Piły z dnia 28 grudnia 2010 roku oraz uchwałą Nr XIV/204/11 z dnia 29 listopada 2011 roku w składzie:

1. Paweł Dahlke
2. Małgorzata Alicja Karwacka
3. Maria Kubica
4. Jolanta Lubińska
5. Maria Miler
6. Tomasz Rzemkowski

uchwała co następuje:

§ 1.1 Opiniuje się pozytywnie wykonanie budżetu Miasta Piły za 2011 rok.

2. Opinia o wykonaniu budżetu stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wnioskuje się o udzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta Piły za rok 2011.

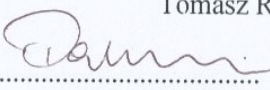
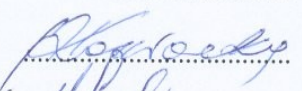
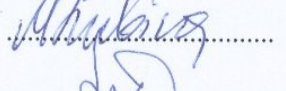
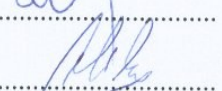
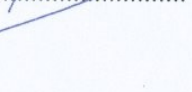
§ 3. Uchwała podlega przekazaniu Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu i Radzie Miasta Piły.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Tomasz Rzemkowski

1. Paweł Dahlke
2. Małgorzata Karwacka
3. Maria Kubica
4. Jolanta Lubińska
5. Maria Miler


.....

.....

.....

.....

.....

OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ RADY MIASTA PIŁY O WYKONANIU BUDŻETU MIASTA PIŁY ZA 2011 ROK

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Tomasz Rzemkowski
2. Maria Miler
3. Paweł Dahlke
4. Małgorzata Karwacka
5. Maria Kubica
6. Jolanta Lubińska

działając na podstawie art. 270 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 18a ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym² na trzech posiedzeniach w dniach 8 maja, 10 maja i 22 maja rozpatrzyła:

- I. Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Piły za 2011 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Piły za 2011 r. (Uchwała Nr SO-0954/30/13/Pi/2012 składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 17 kwietnia 2012 roku).
- II. Informację o stanie mienia.
- III. Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego.
- IV. Informację z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury.

I. Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Piły za 2011 rok

Komisja analizując szczegółowo sprawozdanie, a także po otrzymaniu niezbędnych informacji od Pani Eweliny Śługajskiej – Skarbnika Gminy Piła, ustaliła:

1. Budżet Miasta Piły na 2011 rok został uchwalony Uchwałą Nr V/35/11 Rady Miasta Piły z dnia 25 stycznia 2011 roku. Pierwotnie uchwalone wielkości planu przedstawiały się następująco:

Dochody ogółem 212 837 439 zł, w tym:

- dochody bieżące 178 008 077 zł,
- dochody majątkowe 34 829 362 zł.

¹ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

² t.j. Dz. z 2001, nr 142, poz. 1591 ze zm.

Wydatki ogółem 207 250 289 zł, w tym:

- wydatki bieżące 174 443 465 zł,
- wydatki majątkowe 32 806 824 zł.

Przychody 500 000 zł.

Rozchody 6 087 150 zł.

2. Komisja przeanalizowała dokonywane w trakcie roku budżetowego zmiany zarówno po stronie dochodów jak i wydatków oraz zmiany dotyczące planowanego deficytu na rok 2011. Zdaniem Komisji, wnioskowane przez Prezydenta Miasta korekty budżetu związane były z zapewnieniem prawidłowego wykonywania zadań nałożonych na Gminę. Komisja ustaliła również, że zmiany po stronie dochodów związane były przede wszystkim z wprowadzeniem dodatkowych środków w ramach dotacji celowych i dochodów zrealizowanych przez jednostki organizacyjne oraz urealnieniem planowanych kwot dochodów majątkowych. Plan wydatków był również wielokrotnie zmieniany. Dzięki oszczędnościom na przetargach i wykonaniu dochodów bieżących ponad plan wprowadzono nowe zadania inwestycyjne oraz zwiększono plan wydatków bieżących w ramach prowadzonej działalności statutowej. Wszystkie te zmiany, pozwalające na płynną realizację budżetu, dokonane zostały 10 uchwałami Rady Miasta oraz 15 zarządzeniami Prezydenta Miasta zmieniającymi budżet, zgodnie z upoważnieniem w zakresie dokonywania przeniesień wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń i pochodnych między rozdziałami i paragrafami w ramach działu klasyfikacji budżetowej.
- Ostatecznie na dzień 31 grudnia 2011 r. plan i jego wykonanie w globalnych kwotach przedstawia się następująco:

L.p.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	%
1.	Dochody	221 720 370	209 303 965,17	94,40%
	- bieżące:	184 578 084	189 250 454,97	102,53%
	- majątkowe:	37 142 286	20 053 510,20	53,99%
2.	Wydatki	228 970 070	206 496 282,75	90,18%
	- bieżące:	190 646 920	181 115 288,91	95,00%
	- majątkowe:	38 323 150	25 380 993,84	66,23%
3.	Deficyt/nadwyżka	- 7 249 700	2 807 682,42	-
4.	Przychody	13 262 150	21 262 233,25	160,32%
5.	Rozchody	6 012 450	6 012 450,00	100%

3. Komisja weryfikując wykonanie budżetu stwierdziła także:

a) Zadłużenie Gminy Piła na dzień 31 grudnia 2011 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji komunalnych wynosi 52 000 000 zł, co stanowi 23,45% planowanych dochodów – zgodnie z przyjętą Wieloletnią Prognozą Finansową.

b) Należności i zobowiązania

– Łączna kwota **należności** na koniec 2011 roku wyniosła 18 216 060,22 zł i w porównaniu do 2010 roku łącznie była niższa o 5 545 799,78 zł tj. o 23,34%. Największy spadek odnotowano w jednostkach budżetowych o wartość 5 477 908,34 zł. Odnotowano niewielki spadek w Miejskim Zakładzie Gospodarki Mieszkaniowej (w roku poprzednim odnotowano wzrost). Komisja ten wskaźnik oceniła pozytywnie.

– Łącznie na koniec 2011 roku **zobowiązania niewymagalne** wykazane w sprawozdaniach zamknęły się kwotą ogółem 15 386 057,51 zł i w porównaniu do roku 2010 były niższe o 233 248,49 zł, tj. 1,49%.

Komisja szczególną uwagę zwróciła na **zobowiązania wymagalne**, stwierdzając, że ich wartość w porównaniu do 2010 roku spadła o 37%, tj. z kwoty 4 185 747 zł do kwoty 2 643 955 zł, łącznie o 1 541 792 zł. Zobowiązania te dotyczą Miejskiego Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Pile i stanowią fundusz remontowy wspólnot mieszkaniowych, w których Gmina Piła posiada swoje udziały. Komisja nawiązując do przeprowadzonej na początku roku kontroli, oraz przekształcenia Miejskiego Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Pile w jednostkę budżetową na podstawie Uchwały Nr XII/183/2011 Rady Miasta Piły z dnia 25 października 2011 r. pozytywnie oceniła spadek ujętych w sprawozdaniu zobowiązań.

c) Komisja badając sprawozdanie ustaliła, że zawiera ono informacje związane z realizacją programów wieloletnich ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Komisja uznała, że udzielone wyjaśnienia o ich realizacji są pełne, a ewentualne odchylenia są uzasadnione.

d) Komisja analizując prawidłowość wykonania dochodów i wydatków zwróciła uwagę na następujące zagadnienia:

- **dochody** zostały wykonane poniżej kwot planowanych łącznie o 5,6 %; wpływ na taki wynik miało przede wszystkim niezrealizowanie w pełnej wysokości dochodów majątkowych, pomimo dokonania w listopadzie korekty planu o 5 000 000 zł Uchwałą Nr XIV/186/11 Rady Miasta Piły z dnia 29 listopada 2011 r. Komisja przyjęła wyjaśnienia, z których wynika, że niezrealizowane dochody dotyczą sprzedaży nieruchomości – Bydgoskiego Przedmieścia – zwracając uwagę na problem planowania dochodów ze sprzedaży nieruchomości. Jednocześnie uznała za prawidłowe niezaplanowanie dochodu z tytułu sprzedaży tej nieruchomości w planach na rok 2012. Wpływ na realizację dochodów majątkowych miało również nieprzekazanie przez Urząd Marszałkowski środków z ostatecznego rozliczenia zadania budowy obwodnicy na kwotę ponad 2 200 000 zł. Ostatecznie plan zrealizowano na poziomie 53,99%.

Komisja pozytywnie oceniła realizację dochodów bieżących łącznie na poziomie wyższym o 2,53% w stosunku do planu. Ponad plan zrealizowano m.in. dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych CIT oraz z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych PIT, podatku od nieruchomości od osób prawnych (m. in. dzięki prowadzonym postępowaniom egzekucyjnym). Komisja zapoznała się z wyjaśnieniami dotyczącymi ujemnej realizacji dochodów z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych od osób prawnych – przyjęła je do wiadomości (wyrok Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości z 16 czerwca 2011, zgodnie z którym Polska nie miała prawa w latach 2007 – 2008 pobierać podatku od czynności cywilnoprawnych od pożyczek udzielonych przez udziałowców).

- realizacja **wydatków** ukształtowała się na poziomie 90,18%, co stanowi niespełna 9,82% poniżej kwot planowanych. Komisja zwróciła uwagę na wykonanie wydatków majątkowych na poziomie 66,32%, wysłuchała wyjaśnień w zakresie odchyleń przy realizacji zadań i uznała je za wystarczające. Pozytywnie oceniła realizację zadań zarówno pod

względem finansowym jak i rzeczowym oraz potwierdziła zasadność podjęcia uchwały w sprawie ustalenia wykazu niezrealizowanych kwot wydatków zamieszczonych w budżecie Miasta Piły na 2011 rok, które nie wygasają z upływem roku budżetowego na kwotę 2 189 959 zł tylko w zakresie zadań spełniających wymogi art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Konieczność ujęcia w uchwale wskazanych zadań inwestycyjnych wynikała z sytuacji nadzwyczajnych, które trudno było uwzględnić na etapie podpisywania umów. Poziom zrealizowanych wydatków majątkowych, zdaniem Komisji, jest porównywalny do lat poprzednich lub wyższy (2009- 66,11%, 2010 - 55%). Komisja wzięła również pod uwagę fakt, że w latach poprzednich realizowane były duże przedsięwzięcia inwestycyjne między innymi - budowa obwodnicy miejskiej czy budowa obiektu Aqua – Park. Inwestycje te miały znaczący wpływ na poziom realizacji wydatków majątkowych. Uzyskany w roku 2011 poziom realizacji wydatków majątkowych (zgodnie z otrzymanymi wyjaśnieniami) ściśle wiązał się z wprowadzeniem wielu zadań w trakcie roku. Konieczność przeprowadzenia procedur zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³ wyłaniających wykonawcę zadań wpłynęła na termin ich realizacji.

- e) Komisja stwierdziła, na podstawie złożonych wyjaśnień, że realizacja **wydatków** odbywała się w ramach przyjętego planu finansowego. Nie odnotowano przekroczeń. Wszystkie zobowiązania wynikające z zawartych umów i zaplanowane do realizacji w omawianym roku zostały wykonane w terminie. W związku z powyższym w jednostkach budżetowych zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
- f) Wszystkie podane wielkości Komisja zweryfikowała ze sprawozdaniami budżetowymi: Rb-NDS – „Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego”, Rb-27S – „Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”,

³ tj. Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zm.

Rb-28S – „Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”.

- g) Ostatecznie realizacja budżetu, tj. niewykonanie wielu zadań inwestycyjnych przy równoczesnym wykonaniu dochodów bieżących ponad plan, zamknęła się nadwyżką budżetową w wysokości 2 807 682,42 zł. Odnotowano nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (wynik operacyjny) w łącznej wysokości 8 135 166,06 zł
- h) Spłaty zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji realizowano terminowo, a ich łączna wartość wyniosła 6 012 450 zł.

II. Sprawozdanie o stanie mienia

Stan mienia komunalnego łącznie z mieniem wykazany przez instytucje kultury na dzień 31 grudnia 2011 roku wykazuje wartość brutto 1 138 502 177,59 zł (Tabela Nr 1). W stosunku do roku 2010 nastąpił wzrost jego wartości o 5,08 %. Komisja ustaliła również, że wartość wykazana w „Bilansie jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego za rok 2011” w pozycji *Rzeczowe aktywa trwale* pomniejszone o *Inwestycje rozpoczęte (środki trwale w budowie)* zamyka się kwotą netto 792 299 765,57 zł. *Wartości niematerialne i prawne* wykazano w wielkości 84 086,94 zł. Komisja zweryfikowała dane z przedłożoną informacją o stanie mienia (Tabela Nr 2) i ustaliła, że nie obejmuje ona korekty bilansu złożonej przez Zespół Szkół Nr 2 w Pile dnia 27 kwietnia br., w zakresie *Rzeczowych aktywów trwałych* o kwotę 1 078 590 zł. Komisja wyjaśnienie uznała za wystarczające przyjmując, że „Informacja o stanie mienia komunalnego za 2011 rok” została złożona Radzie Miasta Piły dnia 29 marca 2012 r.

Komisja przeanalizowała także dochody uzyskane z mienia Gminy Piła, które ukształtowały się na łącznym poziomie 22 428 717,68 zł. Dochody z poszczególnych tytułów przedstawiały się następująco:

1.	Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	3 314 207,18 zł,
2.	Wpływy z najmu i dzierżawy	2 594 066,07 zł

3.	Wpływy z opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	563 678,49 zł
4.	Wpływy ze sprzedaży prawa własności i prawa użytkowania wieczystego	5 935 047,87 zł
5.	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	17 097,64 zł
6.	Przychody zakładów budżetowych z tytułu czynszów, najmów i dzierżaw	9 766 719,34 zł
7.	Wpływy instytucji kultury oraz z tytułu czynszów, najmów i dzierżaw	237 901,09 zł
Łącznie dochody z mienia		22 428 717,68 zł

Zgodnie z otrzymanymi wyjaśnieniami wartość ta obejmuje dodatkowo dochody wypracowane przez instytucje kultury i nie uwzględnia zapłaconego podatku VAT wykazanego w sprawozdaniach budżetowych w wartościach ujemnych.

III. Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego.

1. Bilans z wykonania budżetu Gminy Piła po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 23 646 126,99 zł. Jest w nim zawarta informacja o posiadanych środkach pieniężnych w wysokości 19 975 550,99 zł, należnościach w wysokości 3 417 568,85 zł i innych aktywach w wysokości 253 007,15 zł.

Po stronie pasywów budżet zawiera informację o zobowiązaniach Gminy Piła w wysokości 52 387 522,32 zł, aktywach netto budżetu w wysokości - 31 752 575,33 zł oraz innych pasywach w wysokości 3 011 180 zł.

Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami bilans sporządzony został 30 marca 2012 r. i przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 30 marca 2012 r.

2. Bilans jednostki budżetowej po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 970 366 453,70 zł. Jest to sprawozdanie łączne jednostek budżetowych i zakładów budżetowych Gminy Piła. Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami ww. bilans sporządzony został 27 kwietnia 2012 r. i przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w ustawowym terminie (30 kwietnia).

Komisja zapoznała się także z pozytywną opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o Sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok wyrażonej w uchwale Nr SO-954/30/13/Pi/2012 składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 17 kwietnia 2012 roku.

V. Kontrole przeprowadzone przez Komisję Rewizyjną w 2011 roku dotyczące realizacji budżetu miasta Piły w 2011 r.

Zgodnie z planem Pracy Komisji zatwierdzonym uchwałą nr V/47/11 Rady Miasta Piły z dnia 25 stycznia 2011 roku Komisja Rewizyjna przeprowadziła 2 kontrole, które związane były z realizacją określonych dochodów i wydatków miasta Piły w 2011 roku, tj.:

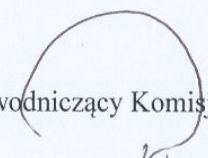
1. Kontrola kompleksowa nt. „Działalność Pilskiego TBS Sp. z o.o. w Pile i Miejskiego Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Pile”.
2. Kontrola problemowa nt. „Przestrzeganie prawa w zakresie umów zawieranych bez przetargów za IV kwartał 2010 roku”.


W wyniku przeprowadzonych kontroli Komisja Rewizyjna nie stwierdziła nieprawidłowości.

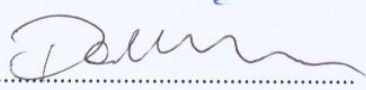
Komisja po dokonaniu analizy złożonych dokumentów i wysłuchaniu wyjaśnień w zakresie realizacji budżetu, złożonych sprawozdań finansowych, informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury oraz informacji o stanie mienia zaopiniowała pozytywnie w stosunku głosów 6 „za” (jednogłośnie) wykonanie budżetu za rok 2011.

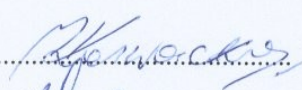
Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym⁴ oraz w oparciu o przedstawione uzasadnienie Komisja Rewizyjna występuje z wnioskiem do Rady Miasta Piły o udzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta Piły za rok 2011 na sesji w dniu 26 czerwca 2012 roku.

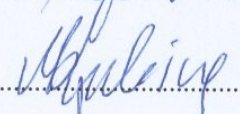
Przewodniczący Komisji Rewizyjnej


Tomasz Rzemyskowski

1. Maria Miler – Zastępca Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej.....

2. Paweł Dahlke – Członek Komisji Rewizyjnej.....

3. Małgorzata Karwacka – Członek Komisji Rewizyjnej.....

4. Maria Kubica - Członek Komisji Rewizyjnej.....

5. Jolanta Lubińska - Członek Komisji Rewizyjnej.....

⁴ tj. Dz. U z 2011 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.