

**Uchwała Nr 1/2015**  
**Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Piły**  
**z dnia 28 kwietnia 2015 roku**

**w sprawie wyrażenia opinii o wykonaniu budżetu Miasta Piły za rok 2014 oraz wniosku**  
**o udzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta Piły za rok 2014**

Na podstawie art. 18 a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym ( Dz.U. z 2013r. poz. 594z późn. zm.) Komisja Rewizyjna Rady Miasta Piły, powołana uchwałą Nr I/5/14 Rady Miasta Piły z dnia 27 listopada 2014 roku, zmienioną uchwałą Nr II/10/14 Rady Miasta Piły z dnia 30 grudnia 2014 roku w składzie:

1. Paweł Dahlke
2. Małgorzata Karwacka
3. Teresa Kasior
4. Ryszard Małecki
5. Waldemar Polachowski
6. Piotr Smagur

uchwała co następuje:

§ 1.1 Opiniuje się pozytywnie wykonanie budżetu Miasta Piły za 2014 rok.

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

§ 2. Wnioskuje się o udzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta Piły za rok 2014.

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

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Paweł Dahlke

- |                         |       |
|-------------------------|-------|
| 1. Paweł Dahlke         | ..... |
| 2. Małgorzata Karwacka  | ..... |
| 3. Teresa Kasior        | ..... |
| 4. Ryszard Małecki      | ..... |
| 5. Waldemar Polachowski | ..... |
| 6. Piotr Smagur         | ..... |

# OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ RADY MIASTA PIŁY O WYKONANIU BUDŻETU MIASTA PIŁY ZA 2014 ROK

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Paweł Dahlke,
2. Małgorzata Karwacka,
3. Teresa Kasior,
4. Ryszard Małecki,
5. Waldemar Polachowski,
6. Piotr Smagur

działając na podstawie art. 270 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych<sup>1</sup> oraz art. 18a ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym<sup>2</sup> na trzech posiedzeniach w dniach 13 kwietnia, 15 kwietnia i 28 kwietnia rozpatrzyła:

- I. Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Piły za 2014 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Piły za 2014 r. (Uchwała Nr SO-0954/31/13/Pi/2015 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 20 kwietnia 2015 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 2014 rok**

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

1. Budżet Miasta Piły na 2014 rok został uchwalony Uchwałą XL/517/13 Rady Miasta Piły z dnia 17 grudnia 2013 roku. Pierwotnie uchwalone wielkości planu przedstawiały się następująco:

***Dochody ogółem 236 767 927 zł, w tym:***

- dochody bieżące 216 645 977 zł,

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.

– dochody majątkowe 20 121 950 zł.

**Wydatki ogółem 252 967 927 zł, w tym:**

– wydatki bieżące 214 634 157 zł,

– wydatki majątkowe 38 333 770 zł.

**Przychody 22 200 000 zł.**

**Rozchody 6 000 000 zł.**

2. Komisja przeprowadziła analizę dokonywanych w trakcie roku zmian planu finansowego zarówno po stronie dochodów, jak i wydatków uznając, że były one uzasadnione. Przeprowadzone korekty budżetu w dużej części pokrywały się ze zmianami dokonywanymi w latach poprzednich, a dotyczyły między innymi po stronie dochodów zwiększeń dotacji celowych, wypracowanych przez jednostki organizacyjne gminy dochodów w ramach prowadzonej działalności statutowej, a także pozyskania ponadplanowych dochodów, między innymi odzyskania podatku VAT od zrealizowanych przedsięwzięć inwestycyjnych. Analizując zmiany w zakresie planu wydatków Komisja stwierdziła, że w największym stopniu dotyczyły one:

1/ pomocy społecznej (dział 852),

2/ oświaty i wychowania (dział 801),

3/ transportu i łączności (dział 600)

4/ kultury fizycznej (dział 926),

5/ edukacyjnej opieki wychowawczej (dział 854),

6/ gospodarki komunalnej i ochrony środowiska (dział 900),

7/ turystyki (dział 630).

Korekty te dotyczyły zarówno wydatków majątkowych, jak i bieżących, i mogły być ujęte w planie dzięki realizacji dochodów, dając tym samym możliwość zrealizowania nałożonych na gminę zadań.

Zgodnie z pozyskanymi informacjami, zmiany budżetu dokonane zostały 11 uchwałami Rady Miasta oraz 13 zarządzeniami Prezydenta Miasta - zgodnie z upoważnieniem w zakresie dokonywania przeniesień wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń i pochodnych pomiędzy rozdziałami i paragrafami w ramach działu klasyfikacji budżetowej.

Ostatecznie na dzień 31 grudnia 2014 r. plan i jego wykonanie w globalnych kwotach przedstawia się następująco:

<b>L.p.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Plan</b>	<b>Wykonanie</b>	<b>%</b>
<b>1.</b>	<b><i>Dochody</i></b>	<b><i>260 513 024,15</i></b>	<b><i>248 045 920,28</i></b>	<b><i>95,21%</i></b>
	- bieżące:	235 091 482,15	228 974 711,99	97,40%
	- majątkowe:	25 421 542,00	19 071 208,29	75,02%
<b>2.</b>	<b><i>Wydatki</i></b>	<b><i>276 713 024,15</i></b>	<b><i>258 184 371,45</i></b>	<b><i>93,30%</i></b>
	- bieżące:	229 885 707,15	220 354 244,40	95,85%
	- majątkowe:	46 827 317,00	37 830 127,05	80,79%
<b>3.</b>	<b><i>Deficyt/nadwyżka</i></b>	<b><i>-16 200 000</i></b>	<b><i>-10 138 451,17</i></b>	<b><i>62,58%</i></b>
<b>4.</b>	<b><i>Przychody</i></b>	<b><i>22 200 000</i></b>	<b><i>25 770 871,42</i></b>	<b><i>116,09%</i></b>
<b>5.</b>	<b><i>Rozchody</i></b>	<b><i>6 000 000</i></b>	<b><i>6 000 000</i></b>	<b><i>100,00%</i></b>

3. Komisja weryfikując wykonanie budżetu stwierdziła także, iż:

- a) Zadłużenie Gminy Piła na dzień 31 grudnia 2014 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji komunalnych wyniosło 90 000 000 zł. Kwota ta obejmowała:
- 20 000 000 zł z tytułu kredytu zaciągniętego w Banku Gospodarstwa Krajowego z 2010 r.,
  - 24 000 000 zł z tytułu kredytu zaciągniętego w Banku PKO BP S.A. w 2012 r.,
  - 23 800 000 zł z tytułu obligacji wyemitowanych w Banku PKO BP S.A. w 2013 r.,
  - 22 200 000 zł z tytułu obligacji wyemitowanych w Banku PKO BP S.A. w 2014 r.

- b) Wydatki w zakresie obsługi długu publicznego ukształtowały się na poziomie 95,03% planu po zmianach tj. 2 678 393,90 zł i były niższe o 378 565,41 zł od poniesionych w roku poprzednim. Komisja potwierdziła zasadność dokonanej zamiany kredytu zaciągniętego w 2009 r. na obligacje, co pozytywnie odbiło się na spadku kosztów zadłużenia pomimo wzrostu łącznej wartości długu Gminy, co niewątpliwie ma korzystny wpływ na całość finansów Gminy.
- c) Należności i zobowiązania
- Łączna kwota **należności** na koniec 2014 roku wyniosła 28 951 449,27 zł i w porównaniu do 2013 roku łącznie była wyższa o 6 130 862,70 zł, tj. o 26,86%. Największy wzrost należności odnotowano w Dziale 852 – Pomoc społeczna o wartość 7 208 735,66 zł. Komisja otrzymała niezbędne wyjaśnienia dotyczące wykazanych należności przyjmując, że wzrost ten wynika ze zmiany Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>3</sup>. Zgodnie z zapisami nowego rozporządzenia w sprawozdaniu Rb-27S od roku 2014 wykazywane są również należności, zaległości i nadpłaty wynikające ze sprawozdania z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami Rb-27ZZ, a przysługujące Gminie Piła (dotychczas wykazywane były tylko w sprawozdaniu Rb-27ZZ).
  - Łącznie na koniec 2014 roku **zobowiązania niewymagalne** wykazane w sprawozdaniach zamknęły się kwotą ogółem 12 877 062,58 zł i w porównaniu do roku 2013 były wyższe o 764 672,87 zł, tj. o 6,32%. Zgodnie z otrzymanymi informacjami zobowiązania te w przeważającej wielkości dotyczą pochodnych od wynagrodzeń, których termin płatności przypada na styczeń 2015 oraz płatności wynikających z faktur wystawionych w grudniu, które wpłynęły do jednostek w styczniu i których termin płatności upływa w styczniu. Komisja informację tę przyjęła.

---

<sup>3</sup> Dz. U z 2014 r. poz. 119

- d) Komisja badając sprawozdanie ustaliła, że zawiera ono informacje związane z realizacją programów wieloletnich ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, szczegółowo obrazując przede wszystkim stopień zaawansowania ich realizacji. Komisja uznała, że udzielone wyjaśnienia dotyczące ich wykonania są pełne, a stopień realizacji przedsięwzięć jest wysoki.
- e) Komisja analizując prawidłowość wykonania dochodów i wydatków zwróciła uwagę na następujące zagadnienia:
- **Dochody ogółem**, które zostały wykonane poniżej kwot planowanych łącznie o 4,79%, ale co bardzo ważne zdaniem Komisji, wyższe od wykonania za 2013 rok o blisko 20 mln i najwyższe do tej pory.
  - W zakresie **dochodów bieżących**, wysokie wpływy z tytułu udziałów w podatkach budżetu państwa CIT i PIT, pozyskanych wpływach ze zwrotu podatku VAT od realizowanych inwestycji czy wpływów z renty planistycznej.
  - W zakresie dochodów majątkowych Komisja pozytywnie oceniła pozyskane środki zewnętrzne na dofinansowanie projektów inwestycyjnych, przyjęła również informację dotyczącą mniejszego niż zakładano wpływu środków na dofinansowanie zadania „Budowa markowego produktu turystycznego” w związku z przedłużającym się procesem rozliczeniowym z Urzędem Marszałkowskim. Dochody ze sprzedaży majątku osiągnęły najwyższą wartość, tj. ponad 12 mln zł. Komisja uznała, że wynika to z prowadzonej polityki podatkowej na terenie miasta, interesującej oferty inwestycyjnej, tj. przygotowanych terenów pod inwestycje, utworzonej strefy ekonomicznej i sprzedaży pierwszych gruntów w strefie ekonomicznej. Jednocześnie Komisja zwróciła uwagę na przygotowanie ofert inwestycyjnych w ramach wieczystego użytkowania gruntu, o czym wcześniej informował Prezydent Miasta. Komisja po otrzymaniu informacji o przygotowywaniu oferty w tym zakresie pozytywnie oceniła realizację planu dochodów majątkowych.
  - Realizacja **wydatków** ukształtowała się na poziomie 93,30%, co stanowi 6,7% poniżej kwot planowanych. Komisja zwróciła uwagę na wykonanie wydatków majątkowych na bardzo wysokim poziomie, tj. 80,79%.

Jednocześnie zwróciła uwagę na wykonanie wydatków bieżących na poziomie 95,85% planu. Poziom wykonania jest wyższy od wykonania w 2013 roku tylko o 2,01%, tj. o ok. 4,2 mln zł, co zdaniem Komisji jest pozytywnym wskaźnikiem. Komisja szczegółowo rozpatrywała wydatki, które w najwyższym stopniu obciążają budżet, tj. wynagrodzenia i pochodne, weryfikując wzrosty etatowe w jednostkach budżetowych z jednoczesnym wzrostem finansowym. Analizowała również zrealizowane w roku 2014 nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalno-rentowe oraz w oświacie urlopy dla poratowania zdrowia itp. Pozytywnie oceniła realizację zadań, zarówno pod względem finansowym, jak i rzeczowym.

W zakresie realizacji planu wydatków majątkowych potwierdziła wysokie wykonanie planu przyjmując jednocześnie wyjaśnienia w zakresie przedsięwzięć, których nie udało się zrealizować.

- f) 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 uregulowane w terminie. W związku z powyższym zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
- g) Wszystkie podane wielkości Komisja zweryfikowała ze sprawozdaniami budżetowymi: Rb-NDS – „Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego”, Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”.
- h) Ostatecznie realizacja budżetu zamknęła się deficytem budżetu w wysokości 10 138 451,17 zł, tj. mniejszym niż planowano. Zdaniem Komisji na tak pozytywne wykonanie budżetu za rok 2014 wpływ miało wiele czynników: zarówno wysokie wykonanie dochodów, w tym bieżących, jak i niskie

wykonanie wydatków bieżących (zahamowanie ich wzrostu), tj. tylko o 2,01% wyższe niż w 2013 r.

- i) Spłaty zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji realizowano terminowo, a ich łączna wartość wyniosła 6 000 000 zł.

## II. Informacja o stanie mienia

Stan mienia komunalnego łącznie z mieniem wykazany przez instytucje kultury na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazuje wartość brutto 1 184 145 550,48 zł (Tabela Nr 1). W stosunku do roku 2013 nastąpił wzrost jego wartości o 1,70%. Komisja ustaliła również, że wartość wykazana w „Bilansie jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego za rok 2014” w pozycji *Rzeczowe aktywa trwałe* pomniejszone o *Środki trwałe w budowie (Inwestycje)* zamyka się kwotą 770 740 471,82 zł. *Wartości niematerialne i prawne* wykazano w wielkości 1 307 656,46 zł, natomiast *Akcje i udziały* w wielkości 146 194 254,50 zł. Komisja zweryfikowała dane z przedłożoną informacją o stanie mienia (Tabela Nr 2) i ustaliła, że łączna wartość majątku ogółem w kwocie 918 242 382,78 zł wykazana w Tabeli Nr 2 jest zgodna z bilansem.

Komisja przeanalizowała także dochody uzyskane z mienia Gminy Piła, które ukształtowały się na łącznym poziomie 34 905 174,24 zł. Dochody z poszczególnych tytułów przedstawiały się następująco:

1.	Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	2 882 029,56 zł,
2.	Wpływy z najmu i dzierżawy	18 340 185,73 zł
3.	Wpływy z opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	1 088 883,45 zł
4.	Wpływy ze sprzedaży prawa własności i prawa użytkowania wieczystego	12 309 903,84 zł
5.	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	8 110,83 zł
6.	Wpływy instytucji kultury z tytułu czynszów, najmów i dzierżaw	276 060,83 zł



<b>Łącznie dochody z mienia</b>	<b>34 905 174,24 zł</b>
---------------------------------	-------------------------

### **III. Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego.**

1. Bilans z wykonania budżetu Gminy Piła po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 13 479 060,04 zł. Jest w nim zawarta informacja o posiadanych środkach pieniężnych w wysokości 11 054 380,01 zł, należnościach w wysokości 1 908 319,67 zł i innych aktywach w wysokości 516 360,36 zł.

Po stronie pasywów budżet zawiera informację o zobowiązaniach Gminy Piła w wysokości 90 534 696,79 zł, aktywach netto budżetu w wysokości – 80 367 579,75 zł oraz innych pasywach w wysokości 3 311 943 zł.

Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami bilans sporządzony został 19 lutego 2015 r. i przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 20 lutego 2015 r.

2. Bilans jednostki budżetowej po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 979 273 513,79 zł. Jest to sprawozdanie łączne jednostek budżetowych Gminy Piła. Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami ww. bilans sporządzony został 2 kwietnia 2015 r. i przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w ustawowym terminie (7 kwietnia).

3. Rachunek zysków i strat jednostki wykazuje łączny zysk jednostek budżetowych w wysokości 29 380 801,98 zł.

4. Zestawienie zmian w funduszu jednostki - sprawozdanie łączne jednostek budżetowych, wykazuje wartość funduszu na koniec roku w wysokości 945 252 433,67 zł (wartość funduszu jednostki na koniec okresu (BZ) w wysokości 915 871 631,69 zł). Komisji złożono wyjaśnienia w sprawie niezgodności w stosunku do „Zestawienia zmian w funduszu jednostki za rok 2013”. Rozbieżności te wynikają z przekształcenia samorządowego zakładu budżetowego: Miejski Zakład Oczyszczania – Wysypisko, który z dniem 30 grudnia 2013 r. przekształcono poprzez jego likwidację w jednoosobową spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością (na podstawie Uchwały

Nr XXXVII/480/13 Rady Miasta Piły z dnia 24 września 2013 r. w sprawie likwidacji samorządowego zakładu budżetowego o nazwie: Miejski Zakład Oczyszczania – Wysypisko z siedzibą w Pile w celu zawiązania spółki prawa handlowego, zmienionej Uchwałą Nr XXXVIII/491/13 Rady Miasta Piły z dnia 29 października 2013 roku zmieniającej uchwałę w sprawie likwidacji samorządowego zakładu budżetowego o nazwie: Miejski Zakład Oczyszczania – Wysypisko z siedzibą w Pile w celu zawiązania spółki prawa handlowego z dniem 30 grudnia 2013 r.). Zakład budżetowy prowadził działalność do 29.12.2013 r. i w związku z tym posiadał fundusz na początku okresu, a także dokonywał operacji powiązanych z funduszem jednostki w ciągu roku 2013.

Komisja Rewizyjna skonfrontowała dane zawarte w sprawozdaniu finansowym z danymi zawartymi w sprawozdaniu z wykonania budżetu (w zakresie deficytu Gminy Piła) i stwierdziła, że nie ma w nich rozbieżności. Sprawozdanie finansowe w sposób jasny i rzetelny odzwierciedla stan finansów Gminy Piła.

#### **IV. Informacja z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury.**

Sprawozdanie w tym zakresie złożyły: Regionalne Centrum Kultury – Fabryka Emocji w Pile, Muzeum Stanisława Staszica w Pile i Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna im. Pantaleona Szumana w Pile. Komisja zestawiała realizację planów finansowych z poprzednimi latami i stwierdziła, że są one porównywalne. Komisja w sposób szczegółowy analizowała wykonanie planu finansowego Regionalnego Centrum Kultury. Pozytywnie oceniła realizację przychodów tej instytucji zwracając uwagę na wzrost w stosunku do 2013 roku o wartość ponad 1 600 000 zł. Uznała, że dało to możliwość współfinansowania części imprez kulturalnych ze środków własnych. Komisja zwróciła również uwagę, że dotacja przekazana RCK w roku 2014 była niższa w stosunku do roku 2013 o 755 100 zł.

Komisja zapoznała się także z pozytywną opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok wyrażonej w uchwale Nr SO-0954/31/13/Pi/2015 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 20 kwietnia 2015 roku.

**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 .jednogłośnie.. w stosunku głosów .5."za" wykonaniem budżetu za rok 2014.**

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym<sup>4</sup> oraz w oparciu o przedstawione uzasadnienie Komisja Rewizyjna występuje z wnioskiem do Rady Miasta Piły o udzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta Piły za rok 2014 na sesji w dniu 26 maja 2015 roku.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

(-) Paweł Dahlke

1. (-) Małgorzata Karwacka – Członek Komisji Rewizyjnej
2. Teresa Kasior – Członek Komisji Rewizyjnej
3. (-) Ryszard Małecki – Członek Komisji Rewizyjnej
4. (-) Waldemar Polachowski – Członek Komisji Rewizyjnej
5. (-) Piotr Smagur – Członek Komisji Rewizyjnej

---

<sup>4</sup> Dz. U z 2013 r., poz. 594 ze zm.