

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu **Miasta Piły**
za pierwsze półrocze 2015 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr 7/2013 z dnia 31 stycznia 2013 r. ze zmianami:

Przewodniczący Ryszard Auksztulewicz,

Członkowie: Halina Kurjan,

Karol Chyra,

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 2012 r. poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Piły informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku wyraża **opinię pozytywną**.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Prezydenta:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury tj. Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej, Regionalnego Centrum Kultury – Fabryka Emocji i Muzeum Stanisława Staszica.

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 XXXIV/434/13 Rady Miasta Piły z dnia 28 maja 2013 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Piły, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze roku budżetowego.

I Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2015 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2015 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2015 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. wyniosło:
 - dochodów w kwocie 130.511.958,72 zł, co stanowiło 47,25 % planu, w tym :
 - dochodów bieżących 124.866.594,92 zł, które stanowiły 52,06 % planu,
 - dochodów majątkowych 5.645.363,80 zł, które stanowiły 15,55 % planu,
 - wydatków w wysokości 123.163.095,04 zł, co stanowiło 45,23 % planu, w tym:
 - wydatków bieżących 115.894.302,49 zł, które stanowiły 50,37 % planu,
 - wydatków majątkowych w kwocie 7.268.792,55 zł, co stanowiło 17,20 % planu.
3. W pierwszym półroczu 2015 roku osiągnięto nadwyżkę w kwocie 7.348.863,68 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 3.870.000 zł.
4. Nie planowano przychodów z tytułu kredytów i pożyczek. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 3.000.000 zł, co stanowiło 37,50 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
5. Z Informacji i sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Miasta za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2015 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto posiadało zobowiązania, ale nie były one wymagalne.
6. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2015 r. do 30.06.2015 r.
7. W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. W Informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego.
8. W budżecie Miasta Piły na rok 2015 zaplanowano wydatki w rozdziałach 80149, 80150 i 80105 w łącznej kwocie 7.378.350,71 zł, wobec 6.931.636 zł przyznanej subwencji na zadania związane ze stosowaniem specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Analiza wykonania budżetu w tej części wskazuje, że w pierwszym półroczu 2015 r. - przy 50% upływie czasu - wykonanie planu wydatków wyniosło:

 - w rozdziale 80149 – 44,37%,
 - w rozdziale 80150 – 45,38%.
 - w rozdziale 80105 – 48,64 %.

II W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej (dalej WPF) zgodnie z wymogami Rady wyrażonymi w uchwale wymienionej we wstępie uzasadnienia, m.in.:

1. Prezydent przedstawił przebieg realizacji podstawowych wielkości WPF, tj. dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów do dochodów.
2. Podano, że planowany wskaźnik zadłużenie Miasta na koniec okresu sprawozdawczego stanowił 29,69 % planowanych dochodów.
3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach.
4. Ze sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do 30 czerwca 2015 r. wynika, że Miasto posiada zobowiązania wg tytułów dłużnych w wysokości 87.000.000 zł do spłaty w latach 2015 – 2024.
Zadłużenie Miasta z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz papierów wartościowych stanowi 31,50 % planowanych dochodów.

III

1. Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że posiadają należności, w tym należności wymagalne, oraz że 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 2015 r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

R. Aukstulewicz
Ryszard Aukstulewicz

Pouczenie:

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