

**Uchwała Nr 1/2016
Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Piły
z dnia 26 kwietnia 2016 roku**

**w sprawie wyrażenia opinii o wykonaniu budżetu Miasta Piły za rok 2015 oraz wniosku
o udzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta Piły za rok 2015**

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 446) 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:



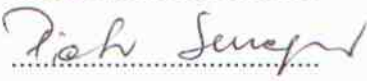
1. Paweł Dahlke
2. Małgorzata Karwacka
3. Teresa Kasior
4. Ryszard Małecki
5. Waldemar Polachowski
6. Piotr Smagur

uchwała co następuje:

- § 1.1 Opiniuje się pozytywnie wykonanie budżetu Miasta Piły za 2015 rok.
2. Opinia o wykonaniu budżetu stanowi załącznik do niniejszej uchwały.
- § 2. Wnioskuje się o udzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta Piły za rok 2015.
- § 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 2015 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 publicznych¹ oraz art. 18a ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym² na trzech posiedzeniach w dniach 13 kwietnia, 21 kwietnia i 26 kwietnia rozpatrzyła:

- I. Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Piły za 2015 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Piły za 2015 r. (Uchwała Nr SO.0954/39/13/Pi/2016 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 21 kwietnia 2016 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 2015 rok

Komisja po szczegółowej analizie sprawozdania, a także po otrzymaniu niezbędnych informacji od Pani Eweliny Śługajskiej – Skarbnika Gminy Piła, ustaliła:

1. Budżet Miasta Piły na 2015 rok został uchwalony Uchwałą Nr II/13/14 Rady Miasta Piły z dnia 30 grudnia 2014 roku. Pierwotnie uchwalone wielkości planu przedstawiały się następująco:

Dochody ogółem 261 039 469 zł, w tym:

- dochody bieżące 230 088 090 zł,
- dochody majątkowe 30 951 379 zł.

¹ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

² Dz. U. z 2016 r., poz. 446

Wydatki ogółem 253 039 469 zł, w tym:

- wydatki bieżące 221 361 385 zł,
- wydatki majątkowe 31 678 084 zł.

Przychodów budżetu w 2015 roku nie zaplanowano.

Rozchody 8 000 000 zł.

2. Komisja zajmowała się badaniem zasadności dokonywanych w trakcie roku zmian w budżecie. Potwierdziła, że zmiany planu, podobnie jak w poprzednich latach, dotyczyły zwiększeń z tytułu wprowadzanych dotacji celowych oraz wypracowanych przez jednostki organizacyjne i Urząd Miasta ponadplanowych bądź nieplanowanych dochodów.

Ustalono również, że zmiany budżetu dokonane zostały 10 uchwałami Rady Miasta oraz 17 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 2015 r. plan i jego wykonanie w globalnych kwotach przedstawia się następująco:

| L.p. | Wyszczególnienie | Plan na dzień 31.12.2015 r. | Wykonanie na dzień 31.12.2015 r. | Stopień realizacji % |
|------|-------------------------|-----------------------------|----------------------------------|----------------------|
| 1. | Dochody | 269 994 366,85 | 257 166 111,62 | 95,25% |
| | - bieżące: | 247 221 711,53 | 238 609 001,99 | 96,52% |
| | - majątkowe: | 22 772 655,32 | 18 557 109,63 | 81,49% |
| 2. | Wydatki | 269 994 366,85 | 257 284 707,97 | 95,29% |
| | - bieżące: | 233 264 223,03 | 223 198 773,11 | 95,68% |
| | - majątkowe: | 36 730 143,82 | 34 085 934,86 | 92,80% |
| 3. | Nadwyżka/deficyt | 0,00 | -118 596,35 | x |

| | | | | |
|----|------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| 4. | <i>Przychody</i> | <i>8 000 000,00</i> | <i>9 632 420,25</i> | <i>120,41%</i> |
| 5. | <i>Rozchody</i> | <i>8 000 000,00</i> | <i>8 000 000,00</i> | <i>100,00%</i> |

3. Komisja weryfikując wykonanie budżetu stwierdziła także, iż:

a) Zadłużenie Gminy Piła na dzień 31 grudnia 2015 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji komunalnych wyniosło 82 000 000 zł. Kwota ta obejmowała:

- 17 000 000 zł z tytułu kredytu zaciągniętego w Banku Gospodarstwa Krajowego z 2010 r.,
- 21 000 000 zł z tytułu kredytu zaciągniętego w Banku PKO BP S.A. w 2012 r.,
- 21 800 000 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.

Komisja potwierdziła terminowość spłat zobowiązań finansowych przez Gminę podobnie, jak w ubiegłych latach.

b) Wydatki w zakresie obsługi długu publicznego wyniosły 2 702 678,54 zł, tj. 97,75% planu po zmianach i ukształtowały się na podobnym poziomie jak w roku 2014. Komisja potwierdziła zasadność dokonanej zamiany kredytu zaciągniętego w 2009 r. na obligacje, co pozytywnie odbiło się na spadku kosztów zadłużenia, co niewątpliwie ma korzystny wpływ na całość finansów Gminy. Komisja zauważyła również, że koszty obsługi długu w 2015 r. ukształtowały się na niewielkim poziomie tj. 1,05% łącznych dochodów wypracowanych przez Gminę.

c) Należności i zobowiązania

- Łączna kwota **należności** na koniec 2015 roku wyniosła 31 946 941,31 zł i w porównaniu do 2014 roku łącznie była wyższa o 2 995 492,04 zł, tj. o 10,35%. Największy wzrost należności odnotowano w Dziale 852 – Pomoc społeczna, tj. o wartość 3 225 738,62 zł. Komisja otrzymała niezbędne wyjaśnienia dotyczące wykazanych należności przyjmując, że

wzrost ten wynika z uchwalonej przez Sejm ustawy z dnia 24 lipca 2015 roku o zmianie ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych oraz ustawy o świadczeniach rodzinnych. Zmiana ta wprowadziła m.in. nowy sposób podziału kwot odzyskanych od dłużników alimentacyjnych, co w efekcie przełożyło się na wykazywanie większych należności z tego tytułu przez Gminę.

- Łącznie na koniec 2015 roku **zobowiązania niewymagalne** wykazane w sprawozdaniach zamknęły się kwotą ogółem 12 666 538,18 zł i w porównaniu do roku 2014 były niższe o 210 524,40 zł, tj. o 1,63%. Zgodnie z otrzymanymi informacjami zobowiązania te w przeważającej wielkości dotyczą **dodatkowego wynagrodzenia rocznego**, 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.
- d) Komisja badając sprawozdanie ustaliła, że zawiera ono informacje związane z realizacją programów wieloletnich ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, szczególnie obrazując przede wszystkim stopień zaawansowania ich realizacji. Rozpatrując ten obszar brała pod uwagę przygotowanie Gminy do pozyskania środków zewnętrznych w ramach nowej perspektywy unijnej oraz Pilskiego Obszaru Strategicznej Interwencji. Zdaniem Komisji, posiadanie niezbędnej dokumentacji jest kluczowe w sięgnięciu po duże pieniądze dla naszego Miasta. 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 4,75%, ale co bardzo ważne zdaniem Komisji, wyższe od wykonania za 2014 rok o blisko 10 mln zł.
 - W zakresie **dochodów bieżących**, na wysokie wpływy z tytułu udziałów w podatkach budżetu państwa PIT (w kwocie 62 081 613 zł, tj. 24,14% do-

chodów ogółem), podatków lokalnych (podatku od nieruchomości od osób fizycznych, podatku od środków transportowych od osób fizycznych), zwrotu różnicy podatku VAT-7 wykazanej w złożonych korektach deklaracji dla podatku od towarów i usług, ale także zwrotów za niedostarczenie lokali socjalnych (ponad 120 tys. zł).

- W zakresie dochodów majątkowych Komisja pozytywnie oceniła pozyskane środki zewnętrzne na dofinansowanie projektów inwestycyjnych (w zakresie tzw. „schetyńówek”, „Kawki II”, WRPO). Szczegółowo zapoznała się z harmonogramami płatności i rozliczeń wniosków o płatność, potwierdzając jednocześnie jak ważne dla gminy jest płynne rozliczanie nakładów finansowych na realizowane inwestycje, czego przykładem są dotacje na zadania unijne: Przygotowanie dokumentacyjne I i II etapu projektu „Rewitalizacja obszarów przemysłowych i powojkowych na terenie miasta Piły – rozwój strefy przemysłowej Piła południowo – wschodnia” oraz Przygotowanie dokumentacyjne II etapu projektu „Budowa markowego produktu Wielkopolski – Pilska strefa aktywności”. Z informacji, które Komisja uzyskała, wynika, że Gmina zadania wykonała zgodnie z umową, wnioski o płatność zostały przygotowane, jednak nie udało się ich rozliczyć do końca 2015 r. Taka sama sytuacja dotyczy projektu pn. „Plan Gospodarki Niskoemisyjnej Gminy Piła” dofinansowanego ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. W związku z tym Komisja dostrzega duże zaangażowanie środków własnych gminy na etapie realizacji przedsięwzięć oraz jednocześnie długi okres oczekiwania na zwrot wyłożonych kwot. Komisja otrzymała również informację, że Gmina będzie w przyszłości chciała skorzystać z finansowania w formie zaliczek, co powinno poprawić płynność i tym samym odciążyć budżet. Dochody ze sprzedaży majątku osiągnęły wartość ponad 9 mln zł. Komisja porównując wykonanie tych dochodów stwierdziła, że jest ono niższe o ok. 3 mln zł w porównaniu do 2014 r. Uzyskała również informacje o nieruchomościach będących w zasobie Gminy przeznaczonych do sprzedaży oraz o długotrwałych procedurach związanych z przygotowaniem przetargów na ich zbycie. Komisja zapoznała się również z aktualnymi danymi o sprzedaży nieruchomości, zgodnie z którymi w 2016 roku udało się pozyskać znaczne kwoty ze zbycia nieruchomości m in. Plac Pocztowy, 2 nieru-

chomości przy al. Powstańców Wlkp. oraz działkę w Podstrefie Piła Pomorskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej łącznie za blisko 4 mln zł. Komisja przyjęła te informacje i uznała że jest to również wynik prac przygotowawczych realizowanych jeszcze w 2015 roku.

- Realizacja **wydatków ogółem** ukształtowała się na poziomie 95,29%. Komisja zwróciła uwagę na wykonanie wydatków majątkowych na bardzo wysokim poziomie, tj. 92,80% oraz wydatków bieżących na poziomie 95,68% planu. Zdaniem Komisji bardzo pozytywnie należy ocenić ustabilizowanie wysokości wydatków bieżących, które w porównaniu do wykonania roku 2014 były wyższe tylko o 1,29% , tj. o ok. 2,8 mln zł. Komisja badając wykonanie wydatków bieżących analizowała je w zakresie największych grup, tj. wynagrodzeń i pochodnych, świadczeń na rzecz osób fizycznych (głównie działalność MOPS) oraz udzielonych dotacji. Analiza tych wydatków została dokonana w oparciu o poprzedni rok.

Komisja zwróciła uwagę na problem wykładania przez Miasto znacznych środków na finansowanie zadań zleconych (działalności Wydziału Spraw Obywatelskich i Zarządzania Kryzysowego oraz Urzędu Stanu Cywilnego), stypendiów socjalnych ale także przekazywania dotacji na działalności przedszkoli z dużym opóźnieniem. Zdaniem Komisji są to duże kwoty, które Miasto w celu zapewnienia prawidłowej realizacji zadań dokłada ze środków własnych bądź też finansuje przez okres nawet 9-10 miesięcy, co wpływa na płynność finansową i możliwość realizacji innych zadań.

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. Komisja potwierdziła również, że zobowiązania niewymagalne przekraczające plan zostały zaciągnięte na podstawie Zarządzenia Nr 43(3)15 Prezydenta Miasta Piły z dnia 12 stycznia 2015 r. w sprawie przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych gminy uprawnień do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć wieloletnich zawartych w wieloletniej prognozie

finansowej Miasta Piły oraz do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i których termin płatności wykracza poza 2015 rok.

- f) Wszystkie podane wielkości Komisja zweryfikowała ze sprawozdaniami budżetowymi: Rb-NDS – „Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego” z dnia 22 lutego 2016 r., Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” z dnia 29 lutego 2016 r. (korekta nr 1), Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” z dnia 16 marca 2016 r. (korekta nr 1).
- g) Ostatecznie realizacja budżetu zamknęła się deficytem budżetu w wysokości 118 596,35 zł.
- h) Spłaty zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji realizowano terminowo, a ich łączna wartość wyniosła 8 mln zł.

II. Informacja o stanie mienia

Stan mienia komunalnego łącznie z mieniem wykazany przez instytucje kultury na dzień 31 grudnia 2015 roku wykazuje wartość brutto 1 221 067 269,76 zł (Tabela Nr 1). W stosunku do roku 2014 nastąpił wzrost jego wartości o 3,12%. Komisja ustaliła również, że wartość wykazana w „Bilansie jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego za rok 2015” w pozycji *Rzeczowe aktywa trwałe pomniejszone o Środki trwałe w budowie (Inwestycje)* zamyka się kwotą 785 304 285,14 zł. *Wartości niematerialne i prawne* wykazano w wielkości 3 998 804,31 zł, natomiast *Akcje i udziały* w wielkości 144 714 254,50 zł. Komisja zweryfikowała dane z przedłożoną informacją o stanie mienia (Tabela Nr 2) i ustaliła, że łączna wartość majątku ogółem w kwocie 934 017 343,95 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 28 429 113,37 zł. Dochody z poszczególnych tytułów przedstawiały się następująco:

| | | |
|---------------------------------|---|-------------------------|
| 1. | Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości | 2 731 527,93 zł, |
| 2. | Wpływy z najmu i dzierżawy | 17 912 546,98 zł |
| 3. | Wpływy z opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności | 719 545,02 zł |
| 4. | Wpływy ze sprzedaży prawa własności i prawa użytkowania wieczystego | 6 546 405,62 zł |
| 5. | Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych | 47 424,86 zł |
| 6. | Wpływy instytucji kultury z tytułu czynszów, najmów i dzierżaw | 231 960,51 zł |
| 7. | Wpływy z opłat za parkowanie | 239 702,45 zł |
| Łącznie dochody z mienia | | 28 429 113,37 zł |

III. Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego.

1. Bilans z wykonania budżetu Gminy Piła po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 5 924 269,57 zł. Jest w nim zawarta informacja o posiadanych środkach pieniężnych w wysokości 3 709 715,18 zł, należnościach w wysokości 1 868 254,67 zł i innych aktywach w wysokości 346 299,72 zł.

Po stronie pasywów bilans zawiera informację o zobowiązaniach Gminy Piła w wysokości 82 822 180,67 zł, aktywach netto budżetu w wysokości - 80 486 176,10 zł oraz innych pasywach w wysokości 3 588 265 zł.

Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami bilans sporządzony został 30 marca 2016 r. i przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 31 marca 2016 r.

2. Bilans jednostki budżetowej po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 984 402 661,56 zł. Jest to sprawozdanie łączne jednostek budżetowych Gminy Piła. Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami ww. bilans sporządzony został 4 kwietnia 2016 r. i przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w ustawowym terminie (6 kwietnia).

3. Rachunek zysków i strat jednostki wykazuje łączny zysk jednostek budżetowych w wysokości 32 998 610,87 zł.
4. Zestawienie zmian w funduszu jednostki - sprawozdanie łączne jednostek budżetowych, wykazuje wartość funduszu na koniec roku w wysokości 946 644 251,57 zł (wartość funduszu jednostki na koniec okresu (BZ) w wysokości 913 645 640,70 zł). 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.

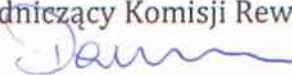
Sprawozdanie w tym zakresie złożyły: Regionalne Centrum Kultury – Fabryka Emocji w Pile, Muzeum Stanisława Staszica w Pile i Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna im. Pantaleona Szumana w Pile. Komisja zestawiała realizację planów finansowych z poprzednimi latami i stwierdziła, że są one porównywalne. Komisja w sposób szczegółowy analizowała wykonanie planu finansowego Regionalnego Centrum Kultury. Realizacja przychodów tej instytucji w 2015 roku w stosunku do poprzedniego roku zmniejszyła się o ponad 1 600 tys. zł, co jest efektem m.in. otrzymania w 2014 roku dofinansowania z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na termomodernizację budynku RCK-FE. Komisja zwróciła szczególną uwagę na opis wydarzeń kulturalnych realizowanych w mieście, w tym imprez tworzących markę miasta, jak np. Festiwal Teatralny - „Teatr pasja rodzinna”, z uwzględnieniem frekwencji oraz ponoszonych na nie nakładów.

Komisja zapoznała się także z pozytywną opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok wyrażoną w uchwale Nr SO.0954/39/13/Pi/2016 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 21 kwietnia 2016 roku.





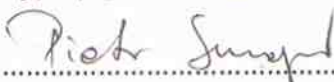
Komisja po dokonaniu analizy złożonych dokumentów i wysłuchaniu wyjaśnień w zakresie realizacji budżetu, złożonych sprawozdań finansowych, informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury oraz informacji o stanie mienia zaopiniowała pozytywnie w stosunku głosów 6 „ZA” wykonanie budżetu za rok 2015.

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym³ oraz w oparciu o przedstawione uzasadnienie Komisja Rewizyjna występuje z wnioskiem do Rady Miasta Piły o udzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta Piły za rok 2015 na sesji w dniu 31 maja 2016 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 

³ Dz. U. z 2016 r., poz. 446