

Uchwała SO-0953/63/18/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 22 września 2016 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonaniu budżetu
za pierwsze półrocze 2016 roku Miasta Piły

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Aniela Michalec

Członkowie: Grażyna Wróblewska
Michał Suchanek

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) 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 2016 roku wyraża

**opinię pozytywną z uwagami zawartymi
w pkt II uzasadnienia.**

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Prezydenta Miasta:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej,
- sprawozdania z wykonania planu finansowego Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej, Regionalnego Centrum Kultury – Fabryka Emocji i Muzeum Stanisława Staszica za I półrocze 2016 roku,

Skład Orzekający ustalił, że Informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane uchwałą Nr XXXIV/434/13 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 2016 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2016 roku.

Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2016 r. wyniosło:

- dochody w kwocie 142.388.287,52 zł, co stanowi 49,38 % planu, w tym dochody bieżące 133.215.970,77 zł, co stanowi 48,98 % planu oraz dochody majątkowe 9.172.316,75 zł, co stanowi 55,91 % planu,
- wydatki w wysokości 133.392.564,14 zł, co stanowi 43,26 % planu, w tym wydatki bieżące 125.452.730,60 zł, co stanowi 46,91 % planu oraz wydatki majątkowe 7.939.833,54 zł, co stanowi 19,38 % planu.

2. W pierwszym półroczu 2016 roku Miasto osiągnęła nadwyżkę w kwocie 8.995.723,38 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 20.000.000 zł.

3. Przychody budżetu stanowią wolne środki, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.513.823,90 zł (zgodnie z bilansem z wykonania budżetu jst na dzień 31.12.2015r.) oraz przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 10.000.000 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 3.000.000 zł, co stanowi 30,00 % z tego tytułu.

4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto posiadało zobowiązania niewymagalne w kwocie 6.697.604,64 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2016r.:

- nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
- zadłużenie Miasta wyniosło 89.000.000 zł z tytułu kredytów i pożyczek oraz papierów wartościowych.

5. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach za okres od 1.01.2016 r. do 30.06.2016 r.

6. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania i niskiego wykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków majątkowych.

II.1. Z Informacji (str. 179, 180) wynika, że z budżetu gminy udzielona jest dotacja dla podmiotów prowadzących żłobki oraz kluby dziecięce. Wysokość dotacji ustalona jest na podstawie uchwały Nr X/139/11 Rady Miasta Piły z dnia 28.06.2011 r. Skład Orzekający wskazuje na konieczność dostosowania postanowień uchwały Rady Gminy w sprawie wysokości i zasad udzielania dotacji celowej dla podmiotów prowadzących żłobki lub kluby dziecięce na terenie Gminy Piła do aktualnie obowiązujących przepisów ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2016 r. poz. 157).

Ustawie z dnia 10 maja 2013 r. o zmianie ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r. poz.747) nadano nowe brzmienie art. 60. W myśl znowelizowanego ust. 2 art. 60 Rada Gminy w drodze uchwały ustala nie tylko wysokość i zasady

ustalania dotacji ale także rozliczanie dotacji celowej. Zgodnie z art. 60 ust. 1 dotacja celowa przysługuje na każde dziecko objęte opieką w żłobku lub klubie dziecięcym lub przez opiekuna dziennego. Dziecko nieobecne w żłobku, klubie dziecięcym pozostaje objęte opieką, a dotacja przysługuje bez względu na jego faktyczną obecność w placówce.

2. Na str. 85 Informacji wskazano, że w I półroczu 2016 r. Gmina Piła zrealizowała dochody w rozdz.70005 gospodarka gruntami i nieruchomościami „z tytułu sprzedaży prawa do nakładów poniesionych na nowo wybudowane domki letniskowe na terenie Ośrodka Turystyczno-Wypoczynkowego Płotki koło Piły (bez prawa do gruntu – umowa najmu) 162.706 (wartość netto)”. Prezydent Miasta nie wyjaśnił jaka jednostka organizacyjna Miasta buduje i „sprzedaje domki letniskowe” na terenie wyżej wskazanego Ośrodka.

Skład Orzekający wskazuje, że stosownie do art. 7 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446) do zadań własnych gminy należy zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty. W zadania te nie wpisuje się działalność gminy polegające na budowie i sprzedaży domków letniskowych. W ocenie Składu Orzekającego jest to działalność gospodarcza.

III. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Prezydent przedstawił przebieg realizacji podstawowych wielkości WPF, tj. dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 uofp.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po dokonanych zmianach.
3. Dane dotyczące zadłużenia Miasta na rok 2016 zawarte w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi z uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej sporządzonej wg stanu na dzień 30 czerwca 2016r.

IV. 1. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informację o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury za I półrocze. Z informacji tych wynika, że:

- Regionalne Centrum Kultury- Fabryka Emocji posiada należności niewymagalne w kwocie 66.292,51 zł oraz należności wymagalne w kwocie 23.575,37 zł oraz zobowiązania niewymagalne w kwocie 254.560,88 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły,
- Muzeum Stanisława Staszica posiada należności niewymagalne w kwocie 1.618 zł i zobowiązania niewymagalne w kwocie 10.426,90 zł. Należności wymagalne i zobowiązania wymagalne nie wystąpiły,
- Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna posiada należności niewymagalne w kwocie 193,83 zł, zobowiązania niewymagalne w kwocie 3.541,64 zł. Należności wymagalne i zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

2. Wykazane w Informacji należności i zobowiązania na dzień 30 czerwca 2016 r. są zgodne ze sprawozdaniami Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostek posiadających osobowość prawną.
3. Wykazane w Informacjach przez instytucje kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze oraz sprawozdaniu Rb-28S.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego


Anieli Michalec

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.