

Uchwała nr SO.0954/64/18/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 27 kwietnia 2017 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia

Miasta Piły za 2016 rok.

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

Przewodnicząca: Aniela Michalec,
Członkowie: Grażyna Wróblewska,
Michał Suchanek,

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta wyraża

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta w roku 2016 oraz informacja o stanie mienia Jednostki. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach), z Wieloletnią Prognozą Finansową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2016 rok.

I Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części tabelarycznej przedstawiono plan i wykonanie dochodów budżetu w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (w ujęciu kwotowym i procentowym) oraz plan i wykonanie wydatków budżetu w układzie działów i rozdziałów, co odpowiada szczegółowości uchwalonego budżetu i spełnia wymogi określone art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

2. W części opisowej omówiono wykonanie dochodów z podziałem na dochody bieżące i dochody z majątku w układzie działów i źródeł, w tym należności i zaległości. Poinformowano o działaniach, jakie organ wykonawczy podjął celem pełnej realizacji planowanych dochodów. Poinformowano o obniżeniu górnych stawek podatkowych, które mają wpływ na wysokość uzyskanych dochodów budżetu. Przedstawiono informację o planowanych i wykonanych wydatkach budżetu w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej z omówieniem efektów rzeczowych realizacji planu wydatków bieżących i majątkowych oraz poziomu ich wykonania. Opisane zostały m.in. wydatki majątkowe, dotacje udzielone z budżetu, wydatki przeznaczone na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii. W tej części zawarto również informację o wykonanych przychodach i rozchodach budżetu. Gospodarkę odpadami w imieniu Miasta realizuje Związek Międzygminny „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” z siedzibą w Pile.
3. Opisane zostały zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których jest mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co spełnia wymogi określone przepisami art. 269 pkt 2 i 3 wymienionej ustawy.

II Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2016 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych podanych w dokumentach przedłożonych tutejszej Izbie.

Z przedłożonego tutejszej Izbie sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że:

1. Dochody zostały wykonane w wysokości 291.282.948,21 zł, co stanowiło 98,27 % planowanych po zmianach dochodów ogółem, w tym dochody bieżące w kwocie 271.301.430,82 zł. tj. 97,31 % planu, dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 113,43 % planu.
2. Wydatki wykonano w wysokości 292.058.758,85 zł, co stanowiło 92,30 % planowanych po zmianach wydatków, w tym wydatki bieżące w kwocie 261.993.259,06 zł tj. 95,38 % planu, wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 72,07 % planu.
3. Wykonane w 2016 r. wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

4. W roku sprawozdawczym Miasto zrealizowało przychody budżetu w kwocie 31.513.823,90 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek 30.000.000,00 zł oraz dysponowało wolnymi środkami, o których w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.513.823,90 zł.

Spłat zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 10.000.000,00 zł dokonano zgodnie z planem.

Poziom zadłużenia Miasta do wykonanych dochodów ogółem wg stanu przedstawionego w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku wyniósł 102.000.000 zł, co stanowiło 35,02 % wykonanych dochodów.

III W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził co następuje:

1. Z analizy przedłożonych sprawozdań wynika, że w okresie od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. dokonano planowanych wydatków przeznaczonych na zapłatę kar i odszkodowań wypłacanych na rzecz osób fizycznych oraz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych w rozdziałach 60014, 60016, 70001, 71035, 90004, 90095 w §§ 4590, 4600, w rozdziałach 85211, 85212 i 90004 z tytułu odsetek w § 4580, w rozdziale 92604 z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat od pozostałych podatków i opłat w § 4570 oraz w rozdziale 85415 z tytułu odsetek od dotacji i płatności (...) w § 4560. W przedłożonym sprawozdaniu Prezydent poinformował o przyczynach poniesienia przedmiotowych wydatków.
2. W niektórych przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów dotyczących wynagrodzeń i składek od nich naliczanych) przekracza kwoty zaplanowane w budżecie 2016 r.

Skład Orzekający ustalił, że w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016-2029 Prezydent otrzymał upoważnienie od Rady do przekazania uprawnień kierownikom jednostek do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Rada określiła w § 9 pkt 3 uchwały budżetowej na 2016 rok maksymalną wysokość sumy(10.000.000,00 zł), do której Prezydent mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania.

Na stronie 419 sprawozdania opisowego poinformowano że zaciągnięte zobowiązania znajdują uzasadnienie w upoważnieniach, jakie Prezydent otrzymał od Rady Miasta.

IV Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożona została informacja o stanie mienia Miasta sporządzona na dzień 31 grudnia 2016 r., która spełnia wymogi określone przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2016. Do przedstawionych danych Skład Orzekający nie wnosi uwag.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Aniela Michalec
Aniela Michalec

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