

Uchwała SO-0953/40/14/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 28 września 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonaniu budżetu  
za pierwsze półrocze 2018 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.:

Przewodnicząca                    Kalina Kurjan,  
Członkowie:                        Janina Kotlińska,  
    Marzena Węckowicz,

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 2017 r., poz. 2077 ze zm.) o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Piły informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku wyraża  
**opinię pozytywną.**

#### Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonych przez Prezydenta Miasta:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Piły za pierwsze półrocze 2018 roku,
- informacji z wykonania planów finansowych za pierwsze półrocze 2018 roku: Regionalnego Centrum Kultury – Fabryka Emocji i Muzeum Stanisława Staszica, Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej,

Skład Orzekający ustalił, że ww. informacje zostały przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawierają 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 plany 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 2018 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2018 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2018 r. wyniosło:
  - dochody w kwocie 171.268.370,96 zł, co stanowi 48,38 % planu, w tym dochody bieżące 157.657.618,07 zł, co stanowi 52,44 % planu oraz dochody majątkowe 13.610.752,89 zł, co stanowi 25,50 % planu,
  - wydatki w wysokości 164.824.998,50 zł, co stanowi 46,04 % planu, w tym wydatki bieżące 148.444.599,19 zł, co stanowi 49,84 % planu oraz wydatki majątkowe 16.380.399,31 zł, co stanowi 27,20 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 9.213.018,88 zł.

2. W pierwszym półroczu 2018 roku Miasto osiągnęło nadwyżkę w kwocie 6.443.372,46 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4.000.000 zł.
3. W budżecie zaplanowane zostały przychody: z tytułu pożyczki w wysokości 4.000.000 zł, których w pierwszym półroczu Miasto nie zaciągnęło oraz z wolnych środków w wysokości 11.000.000 zł, z których w pierwszym półroczu Miasto nie korzystało, gdyż osiągnęło nadwyżkę budżetową.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych kredytów w wysokości 3.000.000 zł, co stanowi 27,20 % planu. Nie dokonano planowanego wykupu papierów wartościowych.

4. Z przedłożonej Informacji i sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto posiadało zobowiązania, ale były one niewymagalne.
5. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach za okres od 1.01.2018 r. do 30.06.2018 r.
6. W Informacji poinformowano m.in. o źródłach uzyskanych dochodów, o rzeczowej realizacji wydatków (w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej). Zostały podane przyczyny niewykonania i niskiego wykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Poinformowano o podjętych działaniach zmierzających do wyegzekwowania należności budżetowych.
7. Zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r., o utrzymaniu i czystości w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 ze zm.), dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje Związek Międzygminny – Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi z siedzibą w Pile.

## II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Piły (dalej WPF) Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Przedstawiono przebieg realizacji podstawowych wielkości WPF, tj. dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po dokonanych zmianach.
3. Dane dotyczące zadłużenia Miasta na rok 2018 zawarte w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi z uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej sporządzonej wg stanu na dzień 30 czerwca 2018 r.

III. 1. Wraz z Informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informacje o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury za I półrocze. Z informacji tych wynika, że:

- Regionalne Centrum Kultury - Fabryka Emocji posiadała należności niewymagalne w kwocie 10.742,92 zł oraz należności wymagalne w kwocie 45.050,65 zł; zobowiązania wymagalne nie wystąpiły;
- Muzeum Stanisława Staszica posiadała należności niewymagalne w kwocie 938,00 zł; należności i zobowiązania wymagalne nie wystąpiły;
- Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna posiadała należności niewymagalne w kwocie 75,00 zł; należności i zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

2. Wykazane w Informacji należności i zobowiązania na dzień 30 czerwca 2018 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 pierwsze półrocze oraz sprawozdaniu Rb-28S.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*Halina Kurjan*  
Halina Kurjan

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.