

Uchwała SO-0953/60//Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 października 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o Informacji o przebiegu wykonaniu budżetu Miasta Piła za pierwsze półrocze 2020 roku.

Skład Orzekający, wyznaczony Zarządzeniem nr 27/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 października 2020 r. w osobach :

Przewodnicząca Beata Rodewald-Łaszkowska

Członkowie: Małgorzata Okrent
 Danuta Szczepańska

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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) o Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Prezydenta Miasta Piły przedłożył tutejszej Izbie:

- Informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku,
- Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2031,
- Informacje z wykonania za I półrocze 2020 roku planu finansowego: Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej, Regionalnego Centrum Kultury – Fabryka Emocji, Muzeum Stanisława Staszica.

Rada Miasta Piły w dniu 28 maja 2013 roku podjęła uchwałę Nr XXXIV/434/13 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 na 2020 r.(ze zmianami), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2031 (ze zmianami), sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2020 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 r. wyniosło:

- dochody w kwocie 191.155.915,98 zł, co stanowi 54,20 % planu, w tym: dochody bieżące 161.458.597,94 zł, co stanowi 53,04 % planu; dochody majątkowe 15.632.339,96 zł, co stanowi 60,92 % planu,
- wydatki w wysokości 181.015.230,42 zł, co stanowi 46,40 % planu, w tym: wydatki bieżące 163.552.232,74 zł, co stanowi 49,16 % planu; wydatki majątkowe 17.462.997,68 zł, co stanowi 30,40 % planu.

Wykonane dochody bieżące były wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 11.971.343,28 zł.

Na str. 121 Informacji zawarto następujący zapis: „Należności z tytułu sprzedaży na raty lokali mieszkalnych wraz z gruntem na dzień 30 czerwca 2020 r. wynoszą 9.812,82 zł. Zaległości w spłacie rat wynoszą 30.925,02 zł, w tym zaległości z tytułu bonifikat wynoszą 53.023,44 zł.”. Z powyższego zapisu wynika, że zaległości z danego tytułu są wyższe od należności, a składowa zaległości jest wyższa od zaległości ogółem.

W okresie sprawozdawczym Miasto osiągnęło nadwyżkę w kwocie 10.140.685,56 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 37.482.632,80 zł.

2. W okresie sprawozdawczym zaplanowano przychody budżetu z tytułu:

- pożyczek i kredytów w kwocie 36.300.000,00 zł,
- wolnych środków, o których jest mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 12.298.429,00 zł
- niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 947.050,00 zł.

Wg bilansu z wykonania budżetu sporządzonego na dzień 31.12.2019 r. Miasto posiada do dyspozycji wolne środki w kwocie 21.689.317,50 zł.

W I półroczu Jednostka nie zrealizowała przychodów z tytułu pożyczek/kredytów długoterminowych.

Wykonanie przychodów z tytułu:

- wolnych środków, o których jest mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wynosi 20.332.212,51 zł,
- niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych wynosi 1.357.104,99 zł.

W pierwszym półroczu 2020 r. spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 3.922.753,08 zł, co stanowiło 32,52 % planu.

3. Z przedłożonej Informacji i sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto posiadało zobowiązania w kwocie 6.191.666,51 zł, ale nie były one wymagalne.
4. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że na dzień 30 czerwca 2020 r. zadłużenie Gminy wyniosło 108.845.813,63 zł, w tym z tytułu umów zaliczanych do długu 608.318,92 zł.
5. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach za okres od 1.01.2020 r. do 30.06.2020 r.

W Informacji opisano źródła pozyskanych dochodów oraz przebieg realizacji rzeczowych wydatków w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa. Poinformowano o podjętych działaniach zmierzających do wyegzekwowania należności budżetowych. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Przedstawiono także wpływ pandemii wirusa COVID-19 na wykonanie budżetu w I półroczu 2020 r.

6. Z przedłożonej Informacji wynika, że zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r, o utrzymaniu i czystości w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje Związek Międzygminny – Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi z siedzibą w Pile.
7. Na podstawie Informacji oraz sprawozdania RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych stwierdzono, że zostały poniesione wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań. Prezydent w Informacji odniósł się do przyczyn poniesionych z tych tytułów wydatków.
8. Analiza Informacji oraz sprawozdania budżetowego Rb-28S wykazała, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + Zobowiązania	Przekroczenie
700	70005	6060	311.873,00 zł	311.872,27 zł	608.318,92 zł	920.191,19 zł	608.318,92 zł

Z Informacji wynika, że wydatek (planowany i poniesiony) dotyczy zadania pn. „Przejęcie nakładów poniesionych na budowę schroniska dla zwierząt” oraz, że wydatek stanowi zapłatę II transzy za nakłady poniesione przez najemcę nieruchomości (po zmniejszeniu o odliczony podatek VAT) i został zrealizowany na podstawie porozumienia z dnia 22 października 2018 r. w sprawie rozwiązania umowy najmu zawartej 12 września 2011 roku. (str. 249 Informacji).

Powyższe zadanie jest ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej (zał. Nr 2, poz. 1.3.2.2) dla którego ustalono: okres realizacji: 2019-2022, łączne nakłady finansowe w kwocie 1.536.386,00 zł, limit wydatków roku 2020 -311.873,00 zł, limit wydatków w roku 2021 - 304.160,00 zł, limit wydatków w roku 2022 – 304.160,00 zł, limit zobowiązań – 0,00 zł.

II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Piły za pierwsze półrocze 2020 r. 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 ustawy o finansach publicznych.

Na str. 5 Informacji wskazano, co następuje: „Innym ważnym źródłem dochodów bieżących są wpływy z subwencji ogólnej w kwocie 33.879.686 zł, co stanowi 62,38 % planu wynoszącego 54.311.337 zł.”, podczas gdy wpływy z subwencji zostały zrealizowane w kwocie 33.549.398 zł,

co stanowi 61,40 % panu wynoszącego 54.641.625 zł.

2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po dokonanych zmianach.
3. Dane dotyczące zadłużenia Miasta na rok 2020 zawarte w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi z uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz ze sprawozdaniem Rb-Z.

III. 1. Wraz z Informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono Informację o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury za I półrocze 2020 roku. Z informacji tych wynika, że:

- Regionalne Centrum Kultury - Fabryka Emocji posiada należności niewymagalne w kwocie 54.851,96 zł oraz należności wymagalne w kwocie 42.065,40 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły,
- Muzeum Stanisława Staszica posiada należności niewymagalne w kwocie 1.055,60 zł. Należności i zobowiązania wymagalne nie wystąpiły,
- Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna posiada należności niewymagalne w kwocie 9.064,32 zł. Należności i zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

2. Wykazane w Informacji należności i zobowiązania na dzień 30 czerwca 2020 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 wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r., *natomiast kwoty planu są niezgodne w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:*

- *rozdział 92109 § 2480 jest kwota 3.600.000,00 zł, natomiast w planie finansowym Regionalnego Centrum Kultury - Fabryka Emocji jest to kwota 3.550.000,00 zł,*
- *rozdział 92118 § 2480 jest kwota 525.000,00 zł, a w planie Muzeum Stanisława Staszica jest to kwota 499.000,00 zł.*

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Łaskowska

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.