

Uchwała Nr SO-18/0954/194/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 26 kwietnia 2021 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Piły za rok 2020

wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekąła

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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305), wyraża o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Piły sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Piły za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Piły za 2020 rok oraz informacja o stanie mienia Miasta (przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2021 r.).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2020 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Piły na lata 2020-2031 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za rok 2020.

I.

1. W sprawozdaniu szczegółowo opisano źródła pozyskanych dochodów oraz wykonanie wydatków w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej, w podziale na dochody i wydatki bieżące i majątkowe. Wyjaśnione zostały przyczyny niższej niż planowano realizacji dochodów i uzyskania wpływów wyższych od założonych w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Prezydent omówił skutki dla budżetu udzielonych ulg, odroczeń, rozłożenia na raty i umorzeń oraz stan zaległości, ze wskazaniem działań, jakie zostały podjęte w celu wyegzekwowania należności

budżetowych. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Ponadto szczegółowo opisano przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Miasta na dzień 31 grudnia 2020 r. Przedstawiono także wpływ pandemii COVID-19 na wykonanie budżetu w 2020 r.

2. W formie tabelarycznej przedstawiono m.in.:

- 1) wykonanie dochodów bieżących i majątkowych w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- 2) wykonanie wydatków bieżących w działach i rozdziałach, z podziałem na grupy wydatków,
- 3) wykonanie wydatków bieżących w poszczególnych działach, rozdziałach z analizą dynamiki,
- 4) wykonanie wydatków majątkowych,
- 5) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich,
- 6) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego,
- 7) wydatki na zadania z zakresu administracji rządowej zlecone ustawami i powierzone na mocy porozumień,
- 8) należności w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej,
- 9) zobowiązania jednostek budżetowych (na podstawie sprawozdania Rb–28S).

3. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Miasta Piły na 2020 został wykonany z nadwyżką budżetową w wysokości 7.124.726,08 zł, bowiem:

a) dochody zrealizowano w kwocie 385.754.752,54 zł, co stanowi 101,88% planu, z tego:

- dochody bieżące w kwocie 346.876.541,91 zł, co stanowi 100,64% planu,
- dochody majątkowe w kwocie 38.878.210,63 zł, co stanowi 114,51% planu;

b) wydatki zrealizowano w kwocie 378.630.026,46 zł, co stanowi 93,78% planu, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie 330.272.957,84 zł, co stanowi 94,90% planu,
- wydatki majątkowe w kwocie 48.357.068,62 zł, co stanowi 86,83% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących o kwotę 16.603.584,07 zł, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Miasto zrealizowało przychody z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie

29.898.511,57 zł (98,67% planu). Ponadto Miasto dysponowało niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.357.104,99 zł oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 20.332.212,51 zł, które w budżecie na 2020 rok zostały zaangażowane odpowiednio w kwotach 947.050,00 zł i 7.018.447,34 zł.

Rozchody zrealizowano w kwocie 13.177.478,54 zł, z tego spłaty rat kredytów i pożyczek w kwocie 8.062.846,20 zł, wykup obligacji komunalnych w kwocie 4.000.000,00 zł oraz udzielone pożyczki w kwocie 1.114.632,34 zł.

3. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że na dzień 31 grudnia 2020 r. zadłużenie Miasta z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań długoterminowych wykazujących ekonomiczne podobieństwo do kredytu lub pożyczki wyniosło 130.272.732,08 zł, co stanowi 33,77% wykonanych dochodów.
4. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 11.126.144,81 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
5. Ze sprawozdania RB-28S wynika, że w 2020 r. Miasto poniosło wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań w łącznej kwocie 207.519,54 zł. Prezydent w sprawozdaniu omówił przyczyny poniesienia tych wydatków.
6. W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził, że (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń), w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
700	70001	4210	187 827,00	187 826,24	22 103,06	209 929,30	22 102,30
700	70001	4260	2 995 640,00	2 995 639,27	190 581,62	3 186 220,89	190 580,89
700	70001	4270	2 476 775,00	2 476 774,99	1 586,13	2 478 361,12	1 586,12
700	70001	4280	3 310,00	3 308,00	149,00	3 457,00	147,00
700	70001	4300	3 160 340,00	3 160 340,00	117 169,38	3 277 509,38	117 169,38
700	70001	4360	11 427,00	11 425,09	598,35	12 023,44	596,44
700	70001	4400	2 216 270,00	2 216 269,41	1 484,96	2 217 754,37	1 484,37
700	70001	4410	13 924,00	13 923,84	170,00	14 093,84	169,84
700	70005	6060	311 873,00	311 872,27	608 318,92	920 191,19	608 318,19
750	75023	4260	270 000,00	243 277,39	29 872,72	273 150,11	3 150,11
750	75085	4260	8 800,00	8 664,00	1 664,23	10 328,23	1 528,23
750	75085	4360	2 300,00	2 244,34	109,51	2 353,85	53,85
801	80101	4260	2 733 946,00	2 589 486,34	387 139,80	2 976 626,14	242 680,14
801	80101	4600	724,00	723,06	7 953,70	8 676,76	7 952,76

801	80104	4260	1 102 432,80	993 860,00	127 660,47	1 121 520,47	19 087,67
801	80148	4260	224 625,00	203 070,10	22 384,18	225 454,28	829,28
852	85203	4260	131 760,00	121 083,64	10 919,56	132 003,20	243,20
852	85203	4280	1 517,00	1 028,00	663,00	1 691,00	174,00
852	85203	4300	156 645,00	146 425,41	10 832,87	157 258,28	613,28
852	85219	4260	129 191,00	121 430,48	13 177,70	134 608,18	5 417,18
852	85219	4280	5 699,00	5 463,00	947,00	6 410,00	711,00
852	85219	4360	43 140,00	42 650,00	1 222,21	43 872,21	732,21
855	85504	4280	500,00	368,00	141,00	509,00	9,00
855	85504	4360	5 600,00	5 444,11	270,60	5 714,71	114,71
855	85505	4269	8 390,00	6 146,49	2 970,57	9 117,06	727,06
921	92195	6050	19 410,00	19 410,00	131 487,00	150 897,00	131 487,00
926	92604	4260	734 041,00	697 733,13	105 149,29	802 882,42	68 841,42

W sprawozdaniu (str. 390-391) Prezydent wyjaśnił, że: „Przekroczenia planowanych wydatków z uwzględnieniem zobowiązań niewymagalnych są związane z koniecznością zapewnienia ciągłości działania jednostki (w paragrafach klasyfikacji budżetowej 401, 404, 411, 412, 421, 426, 427, 428, 430, 436, 440, 441, 460) oraz z realizacją przedsięwzięć zapisanych w WPF (w klasyfikacji 700/70005/6060 - Przejęcie nakładów poniesionych na budowę schroniska dla zwierząt i 921/92195/6050 - Rewitalizacja zabytkowego budynku Szkoły Podstawowej nr 1 im. Stanisława Staszica w Pile - modernizacja auli szkolnej z wyposażeniem wraz z odnowieniem elewacji budynku) i zostały zaciągnięte na podstawie Uchwały Nr XVIII/185/19 Rady Miasta Piły z dnia 17 grudnia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Piły na lata 2020 –2031 (z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 589(2)20 Prezydenta Miasta Piły z dnia 3 stycznia 2020 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 2020 rok.”.

7. Ze sprawozdania wynika, że w 2020 r. Miasto pozyskało środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 6.536.935,00 zł. Na str. 152 sprawozdania Prezydent wyjaśnił, że środki będą służyły finansowaniu następujących inwestycji zapisanych w uchwale budżetowej na 2021 rok:

- „Przebudowa ul. Rodła,”
- „Przebudowa ul. Wysokiej”,
- „Budowa parkingu wraz z drogą dojazdową od ul. Wyspiańskiego w kierunku ul. Prymasa Stefana Wyszyńskiego”,
- „Przebudowa budynku administracyjnego MZGM przy ul. Wawelskiej”,
- „Adaptacja pomieszczeń w Szkole Podstawowej nr 2 im. Olimpijczyków Polskich w Pile w celu utworzenia oddziałów przedszkolnych”,
- „Budowa boiska sportowego wraz z zagospodarowaniem terenu w Szkole Podstawowej nr 3 im. Jana Brzechwy w Pile”,
- „Przebudowa wnętrza Publicznego Przedszkola Nr 14 im. Wróbelka Elemelka”.

8. Ze sprawozdania wynika, że zadania Miasta określone ustawą z dnia 13 września 1996 r, o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439, z późn. zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, realizuje Związek Międzygminny „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” z siedzibą w Pile.
- IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. zawierającą dane, o których mowa w 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 mienia w roku 2020, a także nakłady ponoszone na mienie (wydatki inwestycyjne). W dokumencie tym zawarto również informację o posiadanych udziałach w spółkach i spółdzielniach.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

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.