

Uchwała Nr 1/2021
Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Piły
z dnia 7 maja 2021 roku

**w sprawie wyrażenia opinii o wykonaniu budżetu Miasta Piły za rok 2020 oraz wniosku
o udzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta Piły za rok 2020**

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.) art. 270 ust 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 t.j.) Komisja Rewizyjna Rady Miasta Piły, powołana uchwałą Nr II/7/18 Rady Miasta Piły z dnia 28 listopada 2018 roku w składzie:

1. radna Urszula Kaczmarek,
2. radna Teresa Kasior,
3. radny Ryszard Małecki,
4. radny Grzegorz Płachta,
5. radny Zbigniew Pyziak

uchwała co następuje:

§ 1.1 Opiniuje się pozytywnie wykonanie budżetu Miasta Piły za 2020 rok.

2. Opinia o wykonaniu budżetu stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wnioskuje się o udzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta Piły za rok 2020.

§ 3. Uchwała podlega przekazaniu Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu i Radzie Miasta Piły.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Urszula Kaczmarek (-) Urszula Kaczmarek
Teresa Kasior (-) Teresa Kasior
Ryszard Małecki (-) Ryszard Małecki
Grzegorz Płachta (-) Grzegorz Płachta
Zbigniew Pyziak (-) Zbigniew Pyziak

OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ RADY MIASTA PIŁY O WYKONANIU BUDŻETU MIASTA PIŁY ZA 2020 ROK

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Ryszard Małecki,
2. Urszula Kaczmarek,
3. Teresa Kasior,
4. Grzegorz Płachta,
5. Zbigniew Pyziak,

działając na podstawie art. 270 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz art. 18a ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym podczas posiedzeń, w dniach 22 kwietnia, 28 kwietnia, 5 maja oraz 7 maja 2021r., dokonała analizy przedłożonych dokumentów. Szczególną uwagę poświęcono poziomowi realizacji budżetu, pozycjom budżetu których nie udało się zrealizować zarówno w zakresie dochodów jak również zweryfikowano poziom wykonania zaplanowanych inwestycji. Komisja zapoznała się z wyjaśnieniami w zakresie powstałych odchyleń przede wszystkim w kontekście trwającej pandemii Sars Cov- 2, a także z jej skutkami w budżecie miasta. Komisja zatem rozpatrując przekazane sprawozdania wносиła o szczegółowe wyjaśnienia i je otrzymała. Opinia oparta jest o:

- I. Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Piły za 2020 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Piły za rok 2020 wraz z informacją o stanie mienia jednostki z objaśnieniami (Uchwała Nr SO – 18/0954/29/194/2021 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 26 kwietnia 2021 roku).
 - II. Informację o stanie mienia.
 - III. Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego wraz z informacją dodatkową do sprawozdania finansowego za rok 2020.
 - IV. Informację z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury
- I. Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Piły za 2020 rok**

Komisja dokonała analizy złożonego przez Prezydenta Miasta Piły Sprawozdania, wnikliwie omówione zostały największe grupy dochodów i wydatków bieżących ze szczególnym uwzględnieniem ubytków w dochodach oraz pozycje dochodów z

tyt. sprzedaży majątku i rozliczeń inwestycji dofinansowanych środkami zewnętrznymi. W pracach Komisji uczestniczyła Skarbnik Gminy Piła – Ewelina Śługajska, która na bieżąco odpowiadała na zadawane pytania. W wyniku przedstawionych informacji Komisja ustaliła, że:

1. Budżet Miasta Piły na 2020 rok został uchwalony Uchwałą Nr XVIII/186/19 Rady Miasta Piły z dnia 17 grudnia 2019 roku. Początkowe wartości budżetu przedstawiały się następująco:

Dochody ogółem 378 145 800,00 zł, w tym:

- dochody bieżące 333 480 974,00 zł,
- dochody majątkowe 44 664 826,00 zł.

Wydatki ogółem 372 981 885,80 zł, w tym:

- wydatki bieżące 329 078 320,80 zł,
- wydatki majątkowe 43 903 565,00 zł.

Przychody budżetu w 2020 roku 6 898 932,00 zł.

Rozchody 12 062 846,20 zł.

Podobnie jak w latach poprzednich, budżet w trakcie roku był wielokrotnie zmieniany (zarówno uchwałami Rady Miasta jak i zarządzeniami prezydenta), zakres zmian obejmował dochody, wydatki ale również przychody i rozchody budżetu. Pierwszy raz od co najmniej 10 lat Prezydent Miasta uruchomił rezerwę w ramach zarządzania kryzysowego w kwocie 549 010 zł na wydatki związane z zapobieganiem rozprzestrzeniania się wirusa Covid-19, oraz zwiększono rozchody udzielając pożyczki dla Związku Międzygminnego „Pilski Region Gospodarki Odpadami komunalnymi”. Komisja ustaliła, że ostatecznie (według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r.) plan dochodów został zwiększony łącznie o kwotę 493 801,67 zł, a plan wydatków wprowadzonymi zmianami został zwiększony o 30 745 734,67 zł.

Komisja porównując realizację dochodów łącznych do roku poprzedniego ustaliła, że zrealizowano je na dobrym poziomie 385 754 752,54 zł i w porównaniu do roku 2019 kwota ta była wyższa o 30 867 546,36 zł. Zwróciła jednak uwagę, że w zakresie dochodów bieżących odnotowany wzrost zamknął się kwotą 17 575 640 zł natomiast tylko z tytułu zwiększonej dotacji „programu 500 +” o 18 290 749,95 zł co oznacza że w pozostałych pozycjach plan nie został zrealizowany. Dochody majątkowe natomiast zrealizowano ponadplanowo i

porównując do roku 2019 na wyższym poziomie o 13 291 906,27 zł, głównie z tytułu przekazanych dotacji na finansowanie zadań inwestycyjnych.

Ostatecznie na dzień 31 grudnia 2020 r. plan i jego wykonanie w globalnych kwotach przedstawia się następująco:

L.p.	Wyszczególnienie	Plan na dzień 31.12.2020 r.	Wykonanie na dzień 31.12.2020 r.	Stopień realizacji %
1.	<i>Dochody</i>	378 639 601,67	385 754 752,54	101,88%
	– bieżące:	344 686 624,67	346 876 541,91	100,64%
	– majątkowe:	33 952 977,00	38 878 210,63	114,51%
2.	<i>Wydatki</i>	403 727 620,47	378 630 026,46	93,78%
	– bieżące:	348 036 391,47	330 272 957,84	94,90%
	– majątkowe:	55 691 229,00	48 357 068,62	86,83%
3.	<i>Nadwyżka/deficyt</i>	- 25 088 018,80	7 124 726,08	-
4.	<i>Przychody</i>	38 265 497,34	51 587 829,07	134,82%
5.	<i>Rozchody</i>	13 177 478,54	13 177 478,54	100,00%

2. Komisja weryfikując wykonanie budżetu stwierdziła także, iż:

- a) Zadłużenie Gminy Piła na dzień 31 grudnia 2020 r. z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych wyniosło 130 272 732,08 zł, co stanowi 33,77% zrealizowanych dochodów, poziom ten wzrósł w stosunku do prognozowanych na etapie składania budżetu, który wówczas szacowano na 28,15% planowanych dochodów. Zgodnie z uzyskanymi wyjaśnieniami od Skarbnik Eweliny Śługajskiej Gmina skorzystała ze wsparcia w postaci pożyczek z BGK program JESSICA2 (WRPO), na bardzo korzystnych warunkach przeznaczając pozyskane środki na termomodernizację budynków użyteczności publicznej, Przedszkola Nr 15, Nr 6 oraz Szkoły Podstawowej nr 6 (stara sala gimnastyczna) a także na Rewitalizację zabytkowego budynku Szkoły Podstawowej Nr 1 wraz z budową dźwigu platformowego dla niepełnosprawnych w łącznej kwocie 5 898 511,57 zł. Jednocześnie, na skutek trwającej pandemii i szacowanego obniżenia wpływów do budżetu, w maju 2020 r. podjęto uchwałę o zaciągnięciu kredytu długoterminowego w kwocie 30 mln zł ostatecznie jednak wartość kredytu ustalono na mniejszym poziomie o 6 mln zł.

Zmniejszenie wartości kredytu podyktowane było bieżącą analizą wpływów, które okazały się w ostatnich miesiącach wyższe niż pierwotnie przewidywano. Komisja dokonała analizy oprocentowania zaciągniętych zobowiązań wykazała, że jest ono stabilne - mieści się w przedziale od 0,12% (w przypadku pożyczek JESSICA2) do 1,52 %, łącznie w roku 2020 koszty obsługi długu wyniosły 2 401 263,60 zł, tj. 0,63% wykonanych wydatków ogółem i 0,62% zrealizowanych łącznych dochodów. Koszty obsługi zadłużenia w porównaniu do lat poprzednich uległy obniżeniu, głównie ze względu na niskie stawki WIBOR. Komisja sprawdziła również terminowość spłat zobowiązań finansowych realizowanych przez Gminę, ustalając, że ich realizacja była prawidłowa.

b) Należności i zobowiązania

- Łączna kwota należności na koniec 2020 roku wyniosła 47 596 100,37 zł i w porównaniu do 2019 roku wzrosła o 8 009 841,47 zł. Największy wzrost odnotowano w oświacie z tyt. naliczonej kary umownej (nieterminowa realizacja zadania inwestycyjnego) oraz w gospodarce mieszkaniowej - dalszy wzrost należności.
- Łącznie na koniec 2020 roku zobowiązania niewymagalne wykazane w sprawozdaniach zamknęły się kwotą ogółem 11 126 144,81 zł i w porównaniu do 2019 roku zmniejszyły się o 2 415 985,52 zł, zobowiązań wymagalnych nie wykazano. Zgodnie z uzyskanymi wyjaśnieniami, zobowiązania niewymagalne dotyczyły w przeważającej wielkości dodatkowego wynagrodzenia rocznego, pochodnych od wynagrodzeń, których termin płatności przypada na styczeń 2021 oraz płatności wynikających z faktur dotyczących grudnia, które wpłynęły do jednostek w styczniu i których termin płatności upływa w styczniu. Komisja informację tę przyjęła.

c) W zakresie dochodów bieżących, zapoznała się z wielkościami udziałów w podatku PIT i CIT weryfikując wpływ pandemii i zmian przepisów w tym zakresie z ostatniego roku.

	2016	2017	2018	2019	2020
PIT	64 847 233	70 319 292	78 230 703	84 489 884	81 841 036
CIT	4 640 952	2 241 841	4 683 474	4 612 404	6 059 966

W przypadku udziałów PIT znaczny wzrost, tego dochodu, notowany od kilku lat został zatrzymany a nawet poziom był niższy w stosunku do 2019 roku. Natomiast udział w podatku CIT w roku 2020 nie odnotował spadku a nawet był nieco wyższy od poprzedniego roku. Komisja przyjrzała się pozycjom planu dochodów, których nie udało się zrealizować w 100%, wysłuchała stosownych wyjaśnień, dotyczyły one głównie: wieczystego użytkowania gruntu, podatków z tyt. spadków i darowizn, opłaty targowej, opłat za pobyt przedszkolach, stołówek szkolnych itp. Jednocześnie kilka pozycji wykonano ponadplanowo np. podatek od czynności cywilnoprawnych. W zakresie wydatków bieżących Komisja zweryfikowała podstawowe grupy wydatków, omówiono te których nie można było zrealizować (wydarzenia sportowe, kulturalne, delegacje, szkolenia itp.) analizie poddano również wydatki z tyt. wynagrodzeń, które były niższe niż planowano ze względu na zwolnienia lekarskie, opieki nad dziećmi.

Komisja stwierdziła, na podstawie złożonych wyjaśnień, że realizacja wydatków odbywała się w ramach przyjętego planu finansowego. Komisja potwierdziła również, że zobowiązania niewymagalne przekraczające plan zostały zaciągnięte na podstawie 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.

- d) Wypracowana nadwyżka operacyjna wyniosła 16 603 584,07 zł, przy planowanej na poziomie 4 402 653,20 zł. Zgodnie z uzyskaną przez komisję informacją wysoka wartość nadwyżki operacyjnej wiąże się z jednej strony z umniejszeniem planu dochodów (szacowano spadek dochodów w związku z pandemią), w kilku przypadkach udało się go zrealizować powyżej zmienionego planu a z drugiej z oszczędności w wydatkach np. tyt. braku

wydarzeń kulturalnych, sportowych, wynagrodzeń (L-4, opieki nad dziećmi itp.) .

- e) Wszystkie podane wielkości Komisja zweryfikowała ze sprawozdaniami budżetowymi: Rb-NDS – „Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego” z dnia 19 lutego 2021 r., Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” z dnia 26 lutego 2021 r. (korekta nr 1), Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” z dnia 19 lutego 2021 r.
- f) Ostatecznie realizacja budżetu zamknęła się nadwyżką budżetu w wysokości 7 124 726,08 zł przy planowanym deficycie na poziomie 30 251 933 zł.
- g) Spłaty zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji realizowano terminowo oraz udzielonej pożyczki dla PRGOK, a ich łączna wartość wyniosła 13 177 478,54 zł.

II. Informacja o stanie mienia

Komisja zapoznała się z przedłożonym dokumentem; informacja obejmująca zwiększenia i zmniejszenia majątku zdaniem Komisji, podobnie jak w latach poprzednich, została przygotowana bardzo szczegółowo, z podziałem na rodzaje majątku, sposób użytkowania, dysponenta oraz z wartościami amortyzacji. Stan mienia komunalnego łącznie z mieniem instytucji kultury na dzień 31 grudnia 2020 roku wykazuje wartość brutto 1 437 619 064,70 zł (Tabela Nr 1). W stosunku do roku 2019 nastąpił wzrost jego wartości aż o 31 283 437,41 zł. Największy wzrost odnotowano w Urzędzie Miasta oraz Zarządzie Dróg i Zieleni przede wszystkim z tyt. zakupionych autobusów (13 szt. – 15 832 421,36 zł). Komisja ustaliła również, że wartość wykazana w „Bilansie jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego za rok 2020” w pozycji *Aktywa trwałe* pomniejszone o *Środki trwałe w budowie (Inwestycje)* zamyka się kwotą 1 025 927 646,18 zł. *Wartości niematerialne i prawne* wykazano w kwocie 189 376,35 zł, natomiast *Akcje i udziały* w wielkości 157 279 512,50 zł, *należności długoterminowe* 2 911 629,38 zł. Komisja zweryfikowała dane z przedłożoną informacją o stanie mienia (Tabela Nr 2) i ustaliła, że łączna wartość majątku, ogółem w kwocie 1 023 016 016,80 zł wykazana w Tabeli Nr 2 jest zgodna z bilansem.

III. Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego.

1. Bilans z wykonania budżetu Gminy Piła po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 53 039 395,70 zł. Po stronie aktywów jest w nim zawarta informacja o posiadanych na koniec roku środkach pieniężnych w wysokości 49 200 500,42 zł, należnościach w wysokości 3 662 028,93 zł, w tym: z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych PIT w kwocie 2 496 220,00 zł oraz udziałach w podatku dochodowym od osób prawnych CIT w kwocie 30 199,82 zł, pozostałych podatkach w kwocie 14 127,92 zł oraz rozliczeniach międzyokresowych w wysokości 176 866,35 zł.

Po stronie pasywów bilans zawiera informację o zobowiązaniach Gminy Piła w wysokości 130 157 938,92 zł, w tym zobowiązaniach finansowych krótkoterminowych w wysokości 13 264 764,51 zł i długoterminowych w wysokości 116 576 515,00 zł oraz zobowiązaniach wobec budżetów i pozostałych (m.in. zwroty dotacji) w łącznej kwocie 316 659,41 zł.

Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami bilans sporządzony został 18 marca 2021 r. i przekazany elektronicznie do Regionalnej Izby Obrachunkowej. Jednocześnie Komisja zapoznała się z przedstawioną Informacją dodatkową do sprawozdania finansowego za rok 2020 – opisującą ustaloną politykę rachunkowości w gminie (nie uległa zmianie w stosunku do poprzedniego roku) ze wskazaniem kluczowych pozycji majątku, które uległy zmianom.

2. Bilans jednostki budżetowej po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 1 077 190 149,06 zł. Jest to sprawozdanie łączne jednostek budżetowych Gminy Piła. Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami ww. bilans został sporządzony i przekazany elektronicznie do Regionalnej Izby Obrachunkowej dnia 29 kwietnia 2021 r.
3. Rachunek zysków i strat jednostki wykazuje łączny zysk jednostek budżetowych w wysokości 61 047 481,85 zł.
4. Zestawienie zmian w funduszu jednostki – sprawozdanie łączne jednostek budżetowych, wykazuje wartość funduszu jednostki na koniec roku w wysokości 1 054 812 093,19 zł.

Komisja Rewizyjna skonfrontowała dane zawarte w sprawozdaniu finansowym z danymi zawartymi w sprawozdaniu z wykonania budżetu (m.in. w zakresie wypracowanej nadwyżki Gminy Piła, zobowiązań finansowych, wartości dywidend i udziałów itp.) i stwierdziła, że nie ma w nich rozbieżności.

Sprawozdanie finansowe w sposób jasny i rzetelny odzwierciedla stan finansów Gminy Piła.

IV. Informacja z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury.

Sprawozdanie w tym zakresie złożyły: Regionalne Centrum Kultury – Fabryka Emocji w Pile, Muzeum Stanisława Staszica w Pile oraz Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna im. Pantaleona Szumana w Pile. Komisja uznała przedłożone sprawozdania za prawidłowe i szczegółowo zaprezentowane w związku z czym Komisja nie wniosła żadnych uwag.

Komisja po dokonaniu analizy złożonych dokumentów i wysłuchaniu wyjaśnień w zakresie realizacji budżetu, przedstawionych sprawozdań finansowych, informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury oraz informacji o stanie mienia zaopiniowała pozytywnie w stosunku głosów „5 za” wykonanie budżetu za rok 2020

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym oraz w oparciu o przedstawione uzasadnienie Komisja Rewizyjna występuje z wnioskiem do Rady Miasta Piły o udzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta Piły za rok 2020 na sesji w dniu 8 czerwca 2021 roku.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

(-) Ryszard Małecki

1. (-) Urszula Kaczmarek
2. (-) Teresa Kasior,
3. (-) Grzegorz Płachta,
4. (-) Zbigniew Pyziak,