

Uchwała Nr SO-18/0953/231/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 27 września 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonaniu budżetu Miasta Piły
za I półrocze 2021 r.

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 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 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Piły informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Piły za I półrocze 2021 r.

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonych w dniu 31 sierpnia 2021 r. przez Prezydenta Miasta Piły:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Piły za pierwsze półrocze 2021 roku,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Piły za pierwsze półrocze 2021 roku, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Regionalnego Centrum Kultury – Fabryka Emocji za pierwsze półrocze 2021 roku,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Muzeum Stanisława Staszica w Pile za pierwsze półrocze 2021 roku,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Pantaleona Szumana w Pile za pierwsze półrocze 2021 roku,

a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2021 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Piły na lata 2021-2040 (po zmianach), jak również sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2021 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje.

I. Informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawierają dane wymagane uchwałą Nr XXXIV/434/13 Rady Miasta Piły z dnia 28 maja 2013 r. 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.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Piły za pierwsze półrocze 2021 roku z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2021 oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za I półrocze 2021 r. kształtowało się następująco:

a) dochody ogółem w kwocie 203.553.340,65 zł, co stanowi 54,26% planu, z tego:

- dochody bieżące w kwocie 189.685.452,80 zł, co stanowi 55,46% planu,
- dochody majątkowe w kwocie 13.867.887,85 zł, co stanowi 41,88% planu;

b) wydatki ogółem w kwocie 177.004.310,01 zł, co stanowi 44,53% planu, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie 166.145.390,26 zł, co stanowi 48,81% planu,
- wydatki majątkowe w kwocie 10.858.919,75 zł, co stanowi 19,01% planu.

2. W I półroczu 2021 r. Miasto osiągnęło nadwyżkę w kwocie 26.549.030,64 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 22.371.912,66 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 23.540.062,54 zł.

3. W okresie sprawozdawczym Miasto nie zrealizowało zaplanowanych w kwocie 1.312.000,00 zł przychodów z tytułu pożyczki oraz nie wyemitowało zaplanowanych w kwocie 24.000.000,00 zł obligacji komunalnych.

Miasto dysponowało natomiast:

- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 7.650.742,37 zł, które w budżecie na 2021 rok zastały zaangażowane w kwocie 7.650.740,00 zł (z tego przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 7.130.947,00 zł oraz przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 519.793,00 zł),
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 37.884.334,24 zł, które w budżecie na 2021 rok zostały zaangażowane w kwocie 26.497.070,82 zł.

W I półroczu 2021 r. Miasto dokonało spłaty rat zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 2.357.433,10 zł, co stanowi 8,10% planowanych rozchodów z tego tytułu. Nie dokonało natomiast wykupu obligacji komunalnych zaplanowanego w kwocie 8.000.000,00 zł.

Dane te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021.

4. Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2021 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto posiadało należności wymagalne w wysokości 39.577.097,44 zł.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec II kwartału 2021 r. Skład Orzekający ustalił, że:
 - na dzień 30 czerwca 2021 r. Miasto nie posiadało zobowiązań wymagalnych;
 - zadłużenie Miasta z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych, zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz innych zobowiązań mających charakter kredytu wyniosło 127.611.139,52 zł, co stanowi 34,02% planowanych dochodów.
6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto posiadało zobowiązania niewymagalne w kwocie 6.580.826,03 zł.
7. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 wykazała, że:
 - nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków;
 - w dziale 700, rozdziale 70005, w § 6060 suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekroczyła plan ustalony w budżecie o kwotę 304.158,92 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 III raty z tytułu nakładów poniesionych przez najemcę nieruchomości położonej w Pile przy ul. Na Leszkowie (obręb 35), oznaczonej geodezyjnie numerami 107 oraz 113/1 (str. 245 Informacji).

Powyższe zadanie jest ujęte w wykazanie przedsięwzięć stanowiącym załącznik Nr 2 do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozie Finansowej (poz. 1.3.2.2) oraz ustalono dla niego okres realizacji w latach 2019-2022, łączne nakłady finansowe w kwocie 1.536.386,00 zł, limit wydatków w roku 2021 - 304.160,00 zł, limit wydatków w roku 2022 – 304.160,00 zł, limit zobowiązań – 0,00 zł;

 - poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek w łącznej kwocie 86.178,84 zł. W Informacji Prezydent wyjaśnił przyczyny poniesienia tych wydatków.
8. Zadania Miasta określone ustawą z dnia 13 września 1996 r, o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888, z późn. zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu

gospodarowania odpadami komunalnymi, realizuje Związek Międzygminny „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” z siedzibą w Pile.

9. W Informacji przedstawiono 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 omówiono przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Miasta na dzień 30 czerwca 2021 r. Przedstawiono także wpływ pandemii COVID-19 na wykonanie budżetu w 2021 r.

III. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Piły za pierwsze półrocze 2021 roku, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w I półroczu 2021 r. przedsięwzięć ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Piły na lata 2021-2040 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XLV/474/21 Rady Miasta Piły z dnia 18 czerwca 2021 r.).
2. W Informacji przedstawiono dla roku 2021 dane dotyczące m.in.: dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, w układzie: plan na dzień 1 stycznia 2021 r., plan i wykonanie na dzień 30 czerwca 2021 r., stopień realizacji w %.
3. Wykazane w Informacji dane dotyczące 2021 r. zgodne są z danymi wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań za I półrocze 2021 r. oraz uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Piły na lata 2021-2040 (po zmianach) i uchwałą budżetową na 2021 rok (po zmianach).

IV. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informacje o przebiegu wykonania planu finansowego Regionalnego Centrum Kultury – Fabryka Emocji, Muzeum Stanisława Staszica w Pile oraz Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Pantaleona Szumana w Pile za I półrocze 2021 r.

1. Z Informacji tych wynika, że na dzień 30 czerwca 2021 r.:
 - Regionalne Centrum Kultury - Fabryka Emocji posiadało należności niewymagalne w kwocie 18.671,02 zł oraz należności wymagalne w kwocie 57.899,61 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły;

- Muzeum Stanisława Staszica w Pile posiadało należności niewymagalne w kwocie 1.710,41 zł. Należności i zobowiązania wymagalne nie wystąpiły;
- Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna im. Pantaleona Szumana w Pile nie posiadała należności, w tym wymagalnych.

W Informacji nie podano natomiast, czy w Bibliotece wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostek posiadających osobowość prawną, Skład Orzekający ustalił, że na dzień 30 czerwca 2021 r. samorządowe instytucje kultury, w tym Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna im. Pantaleona Szumana w Pile, nie posiadały zobowiązań wymagalnych. Jednakże Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego (Prezydent) przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do 31 sierpnia, informację, o której mowa w art. 265 pkt 1 ustawy, tj. m.in. informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za I półrocze, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Oznacza to, że nawet jeśli w danej samorządowej instytucji kultury nie występują zobowiązania wymagalne, to jest ona zobowiązana do poinformowania o tym w przedstawianej zarządowi jednostki samorządu terytorialnego informacji.

2. Wykazane w Informacjach kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta zgodne są z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Piły za pierwsze półrocze 2021 roku oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021.

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.