

Uchwała Nr 1/2022
Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Piły
z dnia 29 kwietnia 2022 roku

**w sprawie wyrażenia opinii o wykonaniu budżetu Miasta Piły za rok 2021 oraz wniosku
o udzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta Piły za rok 2021**

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559) art. 270 ust 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) 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 2021 rok.

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

§ 2. Wnioskuje się o udzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta Piły za rok 2021.

§ 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 2021 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 13 kwietnia, 21 kwietnia, 29 kwietnia 2022r., 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 2021 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Piły za rok 2021 wraz z informacją o stanie mienia jednostki z objaśnieniami (Uchwała Nr SO – 18/0954/153/2022 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 25 kwietnia 2022 roku).
 - II. Informację o stanie mienia.
 - III. Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego wraz z informacją dodatkową do sprawozdania finansowego za rok 2021.
 - IV. Informację z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury
- I. Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Piły za 2021 rok**

Komisja dokonała analizy złożonego przez Prezydenta Miasta Piły Sprawozdania, wnikliwie omówiono największe grupy dochodów i wydatków bieżących ze szczególnym uwzględnieniem pozycji dochodów, zrealizowanych powyżej planu,

analizie poddano również dochody, których nie udało się zrealizować, omówiono realizację dochodów majątkowych głównie 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:

6) Budżet Miasta Piły na 2021 rok uchwalono w dniu 22 grudnia 2020 r. Uchwałą Nr XXXVI/357/20 Rady Miasta Piły. Początkowe wartości budżetu przedstawiały się następująco:

Dochody ogółem 378 087 470,00 zł, w tym:

- dochody bieżące 339 011 513,00 zł,
- dochody majątkowe 39 075 957,00 zł.

Wydatki ogółem 371 506 597,66 zł, w tym:

- wydatki bieżące 338 559 734,66 zł,
- wydatki majątkowe 32 946 863,00 zł.

Przychody budżetu 6 536 935,00 zł.

Rozchody 13 117 807,34 zł.

Podobnie jak w latach poprzednich, budżet w trakcie roku był wielokrotnie zmieniany (zarówno uchwałami Rady Miasta jak i zarządzeniami prezydenta). Komisja badając sprawozdanie wzięła pod uwagę sytuacje nietypowe i takie które w zakresie działalności jednostek terytorialnych wcześniej nie występowały, ale na które również zarówno Prezydent jak i organ stanowiący nie miały wpływu. Jednym z takich elementów był okres trwania pandemii który wpłynął na realizowane zadania w zakresie planowanych wydarzeń kulturalnych czy sportowych większość z nich nie była realizowana. Gmina uzyskała środki w ramach Funduszu Przeciwdziałania Covid -19z którego realizowano Program „Wspieraj Seniora” (transport osób niepełnosprawnych do punktów szczepień) czy dopłaty do czynszów. Środki z Funduszu były również przeznaczone na Projekt „Laboratoria Przyszłości” czy zadania majątkowe: Przebudowa ul. Wysokiej, adaptację pomieszczeń w Szkole Podstawowej nr 2 w celu utworzenia oddziałów przedszkolnych, budowę boiska sportowego przy Szkole Podstawowej nr 3, budowę parkingu przy ul. Wypiańskiego oraz przebudowę budynku administracyjnego MZGM. Łącznie w kwocie 5 719 075 zł. W 2021

roku Prezydent uruchomił ponownie rezerwę z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 126 000 zł, środki zostały wykorzystane na walkę ze skutkami wywołanymi przez wirus SARS Cov – 2. Ze względu na trwającą pandemię Prezydent wydawał zarządzenia na podstawie których udzielano przedsiębiorcom pomoc w formie obniżenia czynszu najmu i dzierżawy.

Komisja porównując realizację dochodów łącznych do roku poprzedniego ustaliła, że zrealizowano je na bardzo wysokim poziomie 424 704 703 zł i w porównaniu do roku 2020 kwota ta była wyższa o 38 949 950 zł. Zarówno dochody bieżące były wyższe o 35 200 228 zł jak i majątkowe o 3 749 722 zł. W zakresie wydatków ogółem były one wyższe o 14 280 581 zł, przy czym wzrost nastąpił w wydatkach bieżących głównie z tyt. wynagrodzeń i pochodnych oraz wydatków statutowych spadek zaś odnotowano w zakresie dotacji z budżetu oraz kosztów obsługi zadłużenia. Wydatki majątkowe wykonano w wysokości zbliżonej do roku 2020

L.p.	Wyszczególnienie	Plan na dzień 31.12.2021 r.	Wykonanie na dzień 31.12.2021 r.	Stopień realizacji %
1.	Dochody	406 632 865,00	424 704 703,34	104,44%
	– bieżące:	371 114 422,00	382 076 770,28	102,95%
	– majątkowe:	35 518 443,00	42 627 933,06	120,02%
2.	Wydatki	415 619 503,27	392 910 607,19	94,54%
	– bieżące:	357 533 469,27	345 28 330,10	96,50%
	– majątkowe:	58 086 034,00	47 882 277,09	82,43%
3.	Nadwyżka/deficyt	- 8 986 638,27	31 794 096,15	-
4.	Przychody	46 076 712,82	113 463 976,61	246,25%
5.	Rozchody	37 090 074,55	37 090 074,55	100,00%

Tak wysokie wykonanie dochodów, zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnik Gminy, wynika z otrzymanych w ostatnich dniach roku środków m. in. z Projektu „Fundusze Norweskie Miasto Piła z nową energią!” „Laboratorium Przyszłości” dotacji na „Przebudowę ulicy Bydgoskiej” czy środków na uzupełnienie subwencji ogólnej.

7) Komisja weryfikując wykonanie budżetu stwierdziła także, iż:

- a) Zadłużenie Gminy Piła na dzień 31 grudnia 2021 r. z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych wyniosło 117 503 238,61 zł, i w stosunku do roku 2020 zmalało o 12 769 493,47 zł co stanowi 27,67% dochodów ogółem. Zgodnie z uzyskanymi wyjaśnieniami od Skarbnik Eweliny Śługajskiej, Gmina skorzystała ze wsparcia w postaci pożyczki z BGK program JESSICA2 (WRPO) na zadanie związane z termomodernizacją Publicznego Przedszkola Nr 2 w Pile. Komisja dokonała analizy oprocentowania zaciągniętych zobowiązań, koszt obsługi zadłużenia ukształtował się na niskim poziomie w kwocie 1 692 803,50 zł, przy początkowym planie ustalonym w kwocie 2 702 000 zł (wynika on z niskiego oprocentowania oraz zamiany kredytu na obligacje). Wynosi 0,43% wykonanych wydatków ogółem i 0,40% zrealizowanych łącznych dochodów. 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 2021 roku wyniosła 49 661 636,02 zł i w porównaniu do 2020 roku wzrosła o 2 065 535,65 zł. Największy wzrost odnotowano w dziale 756 (podatki od nieruchomości oraz wpływów z różnych opłat) dalszy wzrost należności odnotowano również w gospodarce mieszkaniowej.
 - Łącznie na koniec 2021 roku, zobowiązania niewymagalne wykazane w sprawozdaniach zamknęły się kwotą ogółem 10 655 909,70 zł i w porównaniu do 2020 roku zmniejszyły się o 470 235,11 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 2022 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.

	2017	2018	2019	2020	2021
PIT	70 319 292	78 230 703	84 489 884	81 841 036	89 411 374
CIT	2 241 841	4 683 474	4 612 404	6 059 966	9 153 384

Jednocześnie komisja w sposób szczegółowy zapoznała się z informacjami w zakresie realizowanych przez Gminę dochodów. Skarbnik poinformowała, że plan dochodów ustalony został w sposób bardzo ostrożny, trudno było przewidzieć wpływ trwającej od 2020 roku pandemii, dzięki temu nie odnotowano problemów z realizacją planu, a nawet w części zrealizowane go ponadplanowo (podatek od czynności cywilnoprawnych, podatek od działalności gosp. osób fizycznych w formie karty podatkowej, udziały w PIT i CIT itd.) 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, koszty obsługi zadłużenia itp.)

- d) Wypracowana nadwyżka operacyjna wyniosła 37 048 440,18 zł, przy planowanej na poziomie 451 778,34 zł. Zgodnie z uzyskaną przez komisję informacją, wysoka wartość nadwyżki operacyjnej wiąże się z jednej strony z ponadplanowym wykonaniem dochodów bieżących m in. z tyt. udziałów w PIT i CIT dotacji na realizację programu Miasto Piła z nową energią!, przekazaniem subwencji uzupełniającej (ponad 13,2 mln zł), a z drugiej strony wydatki bieżące zostały wykonane w kwocie mniejszej o ponad 12,5 mln w stosunku do ustalonego planu po zmianach (m in. w dziale oświata ok. 3 mln zł, w dziale pomoc społeczna i ochrona zdrowia ok 2 mln zł, w gosp. komunalnej i ochrony środowiska ok. 2,5 mln zł. Nie rozwiązano rezerw kwocie ok 1,4 mln zł).
- e) Wszystkie podane wielkości Komisja zweryfikowała ze sprawozdaniami budżetowymi: Rb-NDS – „Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego” z dnia 18 lutego 2022 r., Rb-27S –

„Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” z dnia 25 lutego 2022 r. (korekta nr 1), Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” z dnia 16 marca 2022 r. (korekta nr 2)

- f) Ostatecznie realizacja budżetu zamknęła się nadwyżką budżetu w wysokości 31 794 096,15 zł przy planowanym (po zmianie) deficycie na poziomie 15 567 510,61 zł.
- g) Spłaty zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji realizowano terminowo, a łączna wartość wyniosła 37 090 074,55 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 2021 roku wykazuje wartość brutto 1 472 825 617,05 zł (Tabela Nr 1). W stosunku do roku 2020 nastąpił wzrost jego wartości aż o 35 206 552,35 zł. Największy wzrost odnotowano w Zarządzie Dróg i Zieleni i w Urzędzie Miasta, przede wszystkim z tytułu zakończonych inwestycji „Rewitalizacji przestrzeni publicznej w Pile – tereny nadrzeczne rzeki Gwdy”. Przedstawione dane w tabelach 2 i 3 zostały porównane z wartościami zawartymi zarówno w sprawozdaniach finansowych jak i z przedstawionym sprawozdaniem opisowym do wykonania budżetu.

III. Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego.

1. Bilans z wykonania budżetu Gminy Piła po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 114 606 370,68 zł. Po stronie aktywów jest w nim zawarta informacja o posiadanych na koniec roku środkach pieniężnych w wysokości 109 288 059,76 zł, należnościach w wysokości 4 983 804,11 zł, w tym: z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych PIT w kwocie 3 848 588,00 zł oraz udziałach w podatku dochodowym od osób prawnych CIT w kwocie 8 432,30 zł, pozostałych podatkach w kwocie 12 015,67 zł oraz rozliczeniach międzyokresowych w wysokości 334 506,81 zł. Członkowie Komisji zwrócili uwagę na wysoką wartość środków na rachunku bankowym, zgodnie z uzyskanymi informacjami, wynika on z jednej strony z przekazanych kwot w

ostatnich tygodniach 2021 (projekty unijne, krajowe, subwencja uzupełniająca) oraz środki pochodzące ze sprzedaży udziałów Spółki Altvater Piła.

Po stronie pasywów bilans zawiera informację o zobowiązaniach Gminy Piła w wysokości 118 130 083,54zł, w tym zobowiązaniach finansowych krótkoterminowych w wysokości 13 857 091,49 zł i długoterminowych w wysokości 103 980 653,93 zł oraz zobowiązaniach wobec budżetów i pozostałych (m.in. zwroty dotacji) w łącznej kwocie 292 338,12 zł.

Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami, bilans sporządzony został 3 marca 2022 r. i przekazany elektronicznie do Regionalnej Izby Obrachunkowej. Jednocześnie Komisja zapoznała się z przedstawioną informacją dodatkową do sprawozdania finansowego za rok 2021 – 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 1 080 246 051,83 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 25 kwietnia 2022 r.
3. Rachunek zysków i strat jednostki wykazuje łączny zysk jednostek budżetowych w wysokości 73 637 417,54 zł.
4. Zestawienie zmian w funduszu jednostki – sprawozdanie łączne jednostek budżetowych, wykazuje wartość funduszu jednostki na koniec roku w wysokości 1 058 240 621,65 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.) potwierdzając ich zgodność. 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 2021

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 2021 na sesji w dniu 7 czerwca 2022 roku.

**Przewodniczący Komisji
Rewizyjnej**

Ryszard Małecki

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