

Uchwała Nr 1/2023
Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Piły
z dnia 28 kwietnia 2023 roku

**w sprawie wyrażenia opinii o wykonaniu budżetu Miasta Piły za rok 2022 oraz wniosku
o udzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta Piły za rok 2022**

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) art. 270 ust 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 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 2022 rok.

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

§ 2. Wnioskuje się o udzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta Piły za rok 2022.

§ 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 2022 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, 19 kwietnia, oraz 28 kwietnia 2023r., dokonała analizy przedłożonych dokumentów.

Opinia oparta jest o:

- I. Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Piły za 2022 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Piły za rok 2022 wraz z informacją o stanie mienia jednostki z objaśnieniami (Uchwała Nr SO – 18/0954/232/2023 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 27 kwietnia 2023 roku).
- II. Informację o stanie mienia.
- III. Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego wraz z informacją dodatkową do sprawozdania finansowego za rok 2022.
- IV. Informację z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury,
W posiedzeniach komisja uczestniczyła Skarbnik Gminy - Pani Ewelina Śługajska, która przedstawiła wykonanie budżetu oraz odpowiadała na zadawane pytania.

I. Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Piły za 2022 rok

Komisja dokonała analizy złożonego przez Prezydenta Miasta Piły Sprawozdania, wnikliwie omówiono największe grupy dochodów i wydatków bieżących ze szczególnym uwzględnieniem odchyień od ustalonego wcześniej planu zarówno niewykonania jak również ponadplanowe wykonania (w zakresie dochodów). Szczegółowo omówiono realizację inwestycji oraz problemy jakie w trakcie roku zaistniały. Komisja ustaliła, że:

1. Budżet Miasta Piły na 2022 rok uchwalono w dniu 21 grudnia 2021 r. Uchwałą Nr LI/560/21 Rady Miasta Piły. Początkowe wartości budżetu przedstawiały się następująco:

Dochody ogółem 349 708 304 zł, w tym:

- dochody bieżące 309 335 061 zł,
- dochody majątkowe 40 373 243 zł.

Wydatki ogółem 386 663 308,93 zł, w tym:

- wydatki bieżące 308 270 596,14 zł,
- wydatki majątkowe 78 392 712,79 zł.

Przychody budżetu 50 477 589,61 zł.

Rozchody 13 522 584,68 zł.

Podobnie jak w latach poprzednich, budżet w trakcie roku był wielokrotnie zmieniany, w różnych pozycjach budżetu między innymi zmiany dotyczyły inwestycji, przekazanych dotacyjnych czy wielkości przychodów. Komisja zwróciła szczególną uwagę na sytuacje wyjątkowe, na które zarówno Prezydent Miasta jak i organ stanowiący nie miały wpływu. W 2022 roku nadal odczuwalne były skutki trwającej pandemii, które przełożyły się na realizowane przez gminę zadania. Wojna w Ukrainie spowodowała, że gmina w bardzo krótkim czasie musiała przygotować się, zarówno rzeczowo jak i finansowo, do realizacji zadań których do tej pory nigdy nie wykonywała. Z uwagi na wyjątkowość sytuacji, rozdysponowano rezerwę na zarządzanie kryzysowe, przygotowano bazę noclegową, organizowano liczne zbiórki odzieży, żywności i innych niezbędnych rzeczy dla mieszkańców Ukrainy. Część zadań przejęły na siebie jednostki organizacyjne gminy, za koordynację odpowiedzialna była Straż Miejska, wszelkie czynności odbyły się w sposób płynny dzięki również stosownym zmianom w budżecie miasta. Komisja zweryfikowała te pozycje w budżecie, które realizowane były w ramach Funduszu COVID 19 otrzymane na podstawie art. 65 ustawy o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw które przeznaczone były na:

- a) wydatki związane z wypłatą dodatku węglowego oraz wypłatą dodatków dla gospodarstw domowych i dodatków dla podmiotów wrażliwych,
- b) wydatki związane z transportem osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktów szczepień przeciwko wirusowi SARS – CoV – 2,
- c) inwestycję „Przebudowa ul. Wysokiej” ,
- d) inwestycję „Budowa boiska sportowego wraz z zagospodarowaniem terenu w Szkole Podstawowej nr 3 im. Jana Brzechwy w Pile”.

Ponadto, w budżecie znalazły się Środki z Funduszu Pomocy dla obywateli Ukrainy w kwocie łącznej 13 285 541,26 zł z przeznaczeniem na:

- a) nadanie numeru PESEL oraz wykonanie fotografii obywatelom Ukrainy,

- b) zapewnienie jednego gorącego posiłku dla dzieci i młodzieży z Ukrainy w szkole oraz wyżywienie dzieci w przedszkolu oraz z przeznaczeniem na wypłatę zasiłków okresowych,
- c) dodatkowe zadania oświatowe związane z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy,
- d) stypendia i zasiłki dla uczniów z Ukrainy,
- e) jednorazowe świadczenia pieniężne w wysokości 300 zł (na osobę) oraz obsługę zadania,
- f) zapewnienie obywatelom Ukrainy zakwaterowania, całodziennego wyżywienia zbiorowego, transportu do miejsc zakwaterowania, środków czystości i higieny osobistej oraz innych produktów,
- g) świadczenie pieniężne z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy.

Dodatkowo na koniec roku, gminy przejęły do realizacji obowiązków sprzedaży węgla/ pelletu mieszkańcom – po preferencyjnych cenach, stosowne procedury zastosowano, dokonane zostały również zmiany w budżecie a zadanie realizowano na bieżąco aż do marca 2023 r.

Podsumowując Komisja ustaliła, że dochody ogółem zrealizowano na poziomie 384 715 546,61 zł i w porównaniu do roku 2021 kwota ta była niższa o 39 989 156,73 zł. Dochody bieżące były niższe o 15 486 035,03 zł natomiast dochody majątkowe o kwotę 24 503 121,70 zł. Mniejsze wpływy dochodów majątkowych były wynikiem rozliczania projektów finansowanych środkami zewnętrznymi z jednej strony zaliczki wpłynęły do budżetu jeszcze w 2021 roku z drugiej strony ze względu na przedłużające się terminy rozliczeń projektów spowodowały przeniesienie planowanych dochodów na rok 2023r. W zakresie wydatków ogółem były one wyższe o 19 711 429,97 zł na co wpływ miały wprowadzone zadania inwestycyjne w tym unijne.

L.p.	Wyszczególnienie	Plan na dzień 31.12.2022 r.	Wykonanie na dzień 31.12.2022 r.	Stopień realizacji %
1.	Dochody	389 505 074,90	384 715 546,61	98,77%
	– bieżące:	368 136 500,90	366 590 735,25	99,58%
	– majątkowe:	21 368 574,00	18 124 811,36	84,82%
2.	Wydatki	448 694 227,01	412 622 037,16	91,96%
	– bieżące:	364 636 421,79	349 508 141,53	95,85%
	– majątkowe:	84 057 805,22	63 113 895,63	75,08%
3.	Nadwyżka/deficyt	- 59 189 152,11	- 27 906 490,55	47,15%
4.	Przychody	72 711 736,79	120 834 249,04	166,18%
5.	Rozchody	13 522 584,68	13 522 584,68	100,00%

W zakresie dochodów bieżących, zapoznała się z wielkościami udziałów w podatku PIT i CIT weryfikując wpływ pandemii i zmian przepisów w tym zakresie w ostatnich latach.

	2018	2019	2020	2021	2022
PIT	78 230 703	84 489 884	81 841 036	89 411 374	89 275 628
CIT	4 683 474	4 612 404	6 059 966	9 153 384	7 394 092

Ostatecznie realizacja budżetu zamknęła się deficytem budżetu w wysokości 27 906 490,55 zł przy planowanym (po zmianie) deficycie na poziomie 59 189 152,11zł. Wypracowana nadwyżka operacyjna wyniosła 17 082 593,72 zł, przy planowanej (po zmianie) na poziomie 3 500 79,11 zł

2. Komisja weryfikując wykonanie budżetu stwierdziła także, iż:

Realizacja zadań inwestycyjnych przebiegała w sposób zgodny z ustalonym planem, a stopień realizacji jest wysoki - przekroczył 75%. W wielu przypadkach były to zadania wieloletnie również dofinansowane środkami zewnętrznymi, mniejsze wykonanie niż planowano zostało wyjaśnione i wynikało głównie z przeprowadzanych procedur przetargowych oszczędnościach na zadaniu lub etapowaniu inwestycji.

Największe z nich to:

- a) Rewitalizacja zabytkowego budynku Szkoły Podstawowej nr 7 im. Adama Mickiewicza w Pile – 5 674 683,62 zł
 - b) Rozwój miejskiego transportu niskoemisyjnego wraz z systemem zarządzania komunikacją miejską – 3 541 065,58 zł,
 - c) Przebudowa odcinka ul. Młodych w Pile w ciągu drogi powiatowej nr 1161P – 1 771 611,16 zł,
 - d) Przebudowa ul Bydgoskiej – III etap – 3 798 956,27 zł,
 - e) Przebudowa ul. Przemysłowej w Pile – II etap – 4 415 244,97 zł,
 - f) Budowa hali sportowej wraz z zagospodarowaniem terenu przy Szkole Podstawowej Nr 7 im. Adama Mickiewicza w Pile – 499 442,63 zł
 - g) Modernizacja budynku Publicznego Przedszkola nr 14 im. Wróbelka Elemelka w Pile – 2 192 215,26 zł,
 - h) Rewitalizacja przestrzeni publicznej w Pile – tereny nadrzeczne rzeki Gwdy – II etap – 6 133 364,60 zł.
 - i) Inwestycje w zakresie ochrony środowiska, jednocześnie generujące oszczędności w zakresie kosztów utrzymania tj. paneli fotowoltaicznych oraz pomp ciepła.
- Wątpliwość wzbudziła, w zakresie wykonawczym, mniejsza inwestycja tj. Rewitalizacja obiektów małej architektury w tym altany zabytkowej w Parku Miejskich na kwotę 218 792,40 zł.

3. Komisja ustaliła, że największe środki wpłynęły z :

- a) Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na Przebudowę ul. Przemysłowej – 2 049 506,54 zł
 - b) Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 – „Rewitalizacja przestrzeni publicznej w Pile – tereny nadrzeczne rzeki Gwdy” – 1 740 276 zł.
 - c) Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 – „Poprawa mobilności miejskiej w pile w przebiegu obwodnicy śródmiejskiej – ul. Okólna” – 551 252 zł
 - d) Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 – „Przebudowa drogi rowerowej z oświetleniem wzdłuż odcinka ul. Przemysłowej w Pile” – 745 446,47 zł.
 - e) Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 z Banku Gospodarstwa Krajowego z pożyczek Jessica 2 na zadania związane z termomodernizacją budynku przy ul. Kolbe 64 oraz Rewitalizacją Szkoły Podstawowej nr 7 oraz Rewitalizacją terenów nadrzecznych rzeki Gwdy - 12 667 009,63 zł.
4. Zadłużenie Gminy Piła na dzień 31 grudnia 2022 r. z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych wyniosło 116 647 663,56 zł, i w stosunku do roku 2021 zmniejszyło się o 855 575,05 zł co stanowi 30,32% dochodów ogółem. W 2022 roku Gmina skorzystała ze wsparcia w postaci pożyczek z BGK program JESSICA2 (WRPO) w kwocie 12 667 009,63 zł. Komisja sprawdziła również terminowość spłat zobowiązań finansowych realizowanych przez Gminę, ustalając, że ich realizacja była prawidłowa a łączna wartość spłat wyniosła 13 522 584,68 zł.
5. Należności i zobowiązania
- Łączna kwota należności na koniec 2022 roku wyniosła 49 742 334,09 zł i w porównaniu do 2021 roku zwiększyła się o kwotę 80 698,07 zł. Największy wzrost odnotowano w dziale 756 (podatki od nieruchomości oraz wpływów z różnych opłat) oraz w dziale 855.
 - Łącznie na koniec 2022 roku zobowiązania niewymagalne wykazane w sprawozdaniach zamknęły się kwotą ogółem 11 334 831,54 zł i w porównaniu do 2021 roku zwiększyły się o kwotę 678 921,84 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 2023 oraz płatności wynikających z faktur dotyczących grudnia, które wpłynęły

do jednostek w styczniu i których termin płatności upływa w styczniu. Komisja informację tę przyjęła.

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 2022 roku wykazuje wartość brutto 1 508 485 809,67 zł (Tabela Nr 1). W stosunku do roku 2021 nastąpił wzrost jego wartości aż o 35 660 192,62 zł. Największy wzrost odnotowano Zarządzie Dróg i Zieleni i w Urzędzie Miasta przede wszystkim z tyt. zakończonych inwestycji „ Rewitalizacji zabytkowego budynku Szkoły Podstawowej Nr 7”. 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 87 972 323,90 zł. Po stronie aktywów jest w nim zawarta informacja m.in. o posiadanych na koniec roku środkach pieniężnych w wysokości 86 021 581,76 zł, należnościach w wysokości 1 153 251,79 zł, w tym min. z tyt. udzielonej pożyczki dla Związku Międzygminnego PRGOK – 1 114 632,34 zł.

Po stronie pasywów bilans zawiera informację o zobowiązaniach Gminy Piła w wysokości 118 228 504,50, w tym zobowiązaniach finansowych krótkoterminowych w wysokości 15 407 514,01 zł i długoterminowych w wysokości 102 037 639,90 zł oraz zobowiązaniach wobec budżetów i pozostałych (m.in. zwroty dotacji) w łącznej kwocie 783 350,59 zł.

Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami bilans sporządzony został 3 marca 2023 r. i przekazany elektronicznie do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

2. Bilans jednostki budżetowej po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 1 090 930 515,86 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 24 kwietnia 2023 r. Jednocześnie Komisja zapoznała się z przedstawioną Informacją dodatkową do sprawozdania finansowego za rok 2022 – opisującą ustaloną politykę rachunkowości w gminie (nie uległa zmianie w stosunku do poprzedniego roku) ze wskazaniem kluczowych pozycji majątku, które uległy zmianom.

3. Rachunek zysków i strat jednostki wykazuje łączny zysk jednostek budżetowych w wysokości 40 042 753,52 zł.
4. Zestawienie zmian w funduszu jednostki – sprawozdanie łączne jednostek budżetowych, wykazuje wartość funduszu jednostki na koniec roku w wysokości 1 067 549 052,68 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 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 2022

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 2022 na sesji w dniu 6 czerwca 2023 roku.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Ryszard Małecki

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