

Uchwała Nr 1/2024
Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Piły
z dnia 24 kwietnia 2024 roku

**w sprawie wyrażenia opinii o wykonaniu budżetu Miasta Piły za rok 2023 oraz wniosku
o udzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta Piły za rok 2023**

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609) art. 270 ust 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 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 2023 rok.

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

§ 2. Wnioskuje się o udzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta Piły za rok 2023.

§ 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 2023 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 10 kwietnia oraz 24 kwietnia 2024 r., dokonała analizy przedłożonych dokumentów.

Opinia oparta jest o:

- I. Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Piły za 2023 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Piły za rok 2023 wraz z informacją o stanie mienia jednostki z objaśnieniami (Uchwała Nr SO – 18/0954/136/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 18 kwietnia 2024 roku).
- II. Informację o stanie mienia.
- III. Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego wraz z informacją dodatkową do sprawozdania finansowego za rok 2023.
- IV. Informację z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury,
W posiedzeniach komisji uczestniczyła Skarbnik Gminy - Pani Ewelina Śługajska, która przedstawiła wykonanie budżetu oraz odpowiadała na zadawane pytania.

I. Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Piły za 2023 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 2023 rok uchwalono w dniu 20 grudnia 2022 r. Uchwałą Nr LXVIII/692/22 Rady Miasta Piły. Początkowe wartości budżetu przedstawiały się następująco:

Dochody ogółem 365 273 262,95 zł, w tym:

- dochody bieżące 317 307 227,43 zł,
- dochody majątkowe 47 966 035,52 zł.

Wydatki ogółem 415 075 022,45 zł, w tym:

- wydatki bieżące 318 743 360,17 zł,
- wydatki majątkowe 96 331 662,28 zł.

Przychody budżetu 64 619 227,34 zł.

Rozchody 14 817 467,84 zł.

Podobnie jak w latach poprzednich, budżet w trakcie roku był wielokrotnie zmieniany głównie w zakresie: inwestycji (zwiększenie już planowanych i wprowadzanie nowych) przekazanych dotacyjnych czy wielkości przychodów. Analizowała 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 wydatkowano: min. Na wypłatę dodatków dla podmiotów wrażliwych - 99 119,83 zł i wypłatę dodatku węglowego, elektrycznego dodatków dla gospodarstw domowych refundację podatku vat na podstawie ustawy o szczególnej ochronie niektórych odbiorców paliw gazowych - 667 969,42 zł. Zapoznała się również z wydatkami ze środków Funduszu Pomocy dla obywateli Ukrainy - łącznie wydatkowano 10 065 297,10 zł i w największej części (6 109 178 zł) pieniądze przeznaczono na oświatę i wychowanie.

Podsumowując Komisja ustaliła, że dochody ogółem zrealizowano na poziomie 427 156 743,42 zł i w porównaniu do roku 2022 kwota ta była wyższa o 42 441 196,81 zł. Dochody bieżące były wyższe o 2 912 663,08 zł natomiast dochody majątkowe o kwotę 39 528 533,73 zł. Tak duże wpływy dochodów majątkowych były wynikiem sprzedaży działek przy ulicy Al. Wojska Polskiego za kwotę ok. 24,5 mln. Jednocześnie wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 349 485 578,10 zł co w porównaniu do roku 2022 jest kwotą jednakową, natomiast wydatki majątkowe wykonano w kwocie 75 882 618,91 zł co stanowi wzrost o 12 768 723,28 zł.

| Lp. | Wyszczególnienie | Plan na dzień 31.12.2023 r. | Wykonanie na dzień 31.12.2023 r. | Stopień realizacji % |
|-----|------------------|-----------------------------|----------------------------------|----------------------|
| 1. | Dochody | 406 409 049,62 | 427 156 743,42 | 105,11% |
| | – bieżące: | 371 423 663,11 | 369 503 398,33 | 99,48% |

| | | | | |
|-----------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|---------|
| | – majątkowe: | 34 985 386,51 | 57 653 345,09 | 164,79% |
| 2. | Wydatki | 472 674 154,58 | 425 368 197,01 | 89,99% |
| | – bieżące: | 370 460 013,19 | 349 485 578,10 | 94,34% |
| | – majątkowe: | 102 214 141,39 | 75 882 618,91 | 74,24% |
| 3. | Nadwyżka/deficyt | -66 265 104,96 | 1 788 546,41 | - |
| 4. | Przychody | 81 079 414,50 | 126 123 692,25 | 155,56% |
| 5. | Rozchody | 14 814 309,54 | 14 814 309,54 | 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.

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| PIT | 84 489 884 | 81 841 036 | 89 411 374 | 89 275 628 | 75 509 869 |
| CIT | 4 612 404 | 6 059 966 | 9 153 384 | 7 394 092 | 11 689 785 |

Ostatecznie realizacja budżetu zamknęła się nadwyżką budżetu w wysokości 1 788 546,41 zł przy planowanym (po zmianie) deficycie na poziomie 66 265 104,96.

Komisja otrzymała informacje wyjaśniające wypracowanie takiego wyniku. Z wyjaśnień wynika, że był on możliwy ze względu na sprzedaż działki przy Al. Wojska Polskiego (która nie była ujęta w planie) za kwotę ok 24.5 mln zł oraz mniejszego wykonania planu inwestycji m.in. w zakresie budowy ulicy Szkolnej, budowa boiska piłkarskiego z zapleczem – ZOS Górne czy modernizacji oświetlenia ulicznego itd. Jednocześnie uzyskano ponadplanowe dochody w innych rodzajach dochodów. Wypracowana nadwyżka operacyjna wyniosła 20 017 820,23 zł, przy planowanej (po zmianie) na poziomie 963 649,92 zł

2. Komisja weryfikując wykonanie budżetu stwierdziła także, iż:

Realizacja zadań inwestycyjnych przebiegała w sposób zgodny z ustalonym planem i 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 po przetargu lub etapowaniu inwestycji.

Największe z nich to:

- a) Rewitalizacja zabytkowego budynku przy ul. 1-go Maja 1 (budynek Arsenau) – 2 650 538,44 zł

- b) Wspieranie gospodarki niskoemisyjnej poprzez poprawę mobilności miejskiej w Pile – 3 656 625,88 zł,
 - c) Rewitalizacja terenów nadrzecznych miasta Piły III etap, budowa infrastruktury sportowo-rekreacyjnej - 6 507 595,02 zł,
 - d) Rewitalizacja zabytkowego budynku przy Al. Niepodległości 12-14 wraz z rewitalizacją „parku kieszonkowego” – 3 678 552,99 zł.
 - e) Przebudowa ul. Krzywej – 8 43 768,91 zł,
 - f) Budowa hali sportowej wraz z zagospodarowaniem terenu przy Szkole Podstawowej Nr 7 im. Adama Mickiewicza w Pile – 10 358 527,17 zł,
 - g) Modernizacja pasa startowego lotniska – 2 289 606,79 zł,
 - h) Modernizacja i rozbudowa Cmentarza Komunalnego w Pile – 2 32 039,43 zł
 - i) „Miasto Piła z nową energią” – Pilecki Instytut Integracji i Edukacji – 2 813 449,41 zł.
Komisja ustaliła, że największe środki wpłynęły z :
 - a) Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych „Przebudowa ul. Młodych w Pile, wciągu drogi powiatowej nr 1161P” – 5 000 000 zł,
 - b) Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg „Przebudowa ulicy Krzywej” – 2 864 119,96 zł.
 - c) Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 – „Rewitalizacja przestrzeni publicznej w Pile – tereny nadrzeczne rzeki Gwdy” – 1 736 127,79 zł.
 - d) Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 – „Poprawa mobilności miejskiej w Pile w przebiegu obwodnicy śródmiejskiej – ul. Okólna” – 2 149 769,78 zł,
 - e) Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2014-2021 na projekt „Miasto Piła z nową energią” – 5 028 524,52 zł.
3. Zadłużenie Gminy Piła na dzień 31 grudnia 2023 r. z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych wyniosło 147 424 133,91 zł, co stanowi 30,32% dochodów ogółem. W 2023 roku Gmina skorzystała ze wsparcia w postaci pożyczek z BGK program JESSICA2 (WRPO) w kwocie 5 602 862,60 zł. Pożyczka sfinansowała:
- a/ rewitalizację budynku Szkoły Podstawowej Nr 7,
 - b/ rewitalizację budynku przy ul. 1-go Maja 1 (były Arsenał),
 - c/rewitalizację zabytkowego budynku przy Al. Niepodległości 12-14 wraz z rewitalizacją ”parku kieszonkowego”.

Komisja sprawdziła również terminowość spłat zobowiązań finansowych realizowanych przez Gminę, ustalając, że ich realizacja była prawidłowa.

4. Należności i zobowiązania

- Łączna kwota należności na koniec 2023 roku wyniosła 43 826 718,33 zł i w porównaniu do 2022 roku zwiększenia nastąpiły min. w dziale 855 Rodzina oraz w dziale 756 (podatki od nieruchomości oraz wpływów z różnych opłat), natomiast zmniejszenia wystąpiły w dziale 700 gospodarka mieszkaniowa oraz 801 oświata i wychowanie.
- Łącznie na koniec 2023 roku zobowiązania niewymagalne wykazane w sprawozdaniach zamknęły się kwotą ogółem 12 371 010,75 zł i w porównaniu do 2022 roku zwiększyły się o kwotę 1 036 179,21 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 2024 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 2023 roku wykazuje wartość brutto 1 574 680 075,59 zł (Tabela Nr 1). W stosunku do roku 2022 nastąpił wzrost jego wartości aż o 66 194 265,92 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 120 697 997,62 zł. Po stronie aktywów jest w nim zawarta informacja m in. o posiadanych na koniec roku środkach pieniężnych w wysokości 119 526 906,39 zł, należnościach w wysokości 28 022,51 zł.

Po stronie pasywów bilans zawiera informację o zobowiązaniach Gminy Piła w wysokości 148 872 347,41 zł, w tym zobowiązaniach finansowych

krótkoterminowych w wysokości 16 081 258,82 zł i długoterminowych w wysokości 132 485 943,81 zł oraz zobowiązaniach wobec budżetów i pozostałych (m.in. zwroty dotacji) w łącznej kwocie 305 144,78 zł.

Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami bilans sporządzony został 29 lutego 2024 r. i przekazany elektronicznie do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

2. Bilans jednostki budżetowej po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 1 128 964 010,16 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 4 kwietnia 2024 r. Jednocześnie Komisja zapoznała się z przedstawioną Informacją dodatkową do sprawozdania finansowego za rok 2023 – opisującą ustaloną politykę rachunkowości w gminie (nie uległa większym zmianom 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 92 505 416,51 zł.
4. Zestawienie zmian w funduszu jednostki – sprawozdanie łączne jednostek budżetowych, wykazuje wartość funduszu jednostki na koniec roku w wysokości 1 011 350 121,40 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 2023

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 2023 na sesji w dniu 11 czerwca 2024 roku.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Ryszard Małecki

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