

Uchwała Nr SO-18/0953/214/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 września 2022 r.
w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonaniu budżetu Miasta Piły
za I półrocze 2022 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekala
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 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Piły informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Piły za I półrocze 2022 r.

**opinię pozytywną
z uwagą zawartą w pkt IV.1 uzasadnienia**

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonych w dniu 31 sierpnia 2022 r. przez Prezydenta Miasta Piły:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Piły za pierwsze półrocze 2022 roku,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Piły za pierwsze półrocze 2022 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 2022 roku,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Muzeum Stanisława Staszica w Pile za pierwsze półrocze 2022 roku,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Pantaleona Szumana w Pile za pierwsze półrocze 2022 roku,

a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2022 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Piły na lata 2022-2040 (po zmianach), jak również sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2022 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 planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze roku budżetowego, za wyjątkiem omówionym w pkt IV.1 uzasadnienia.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Piły za pierwsze półrocze 2022 roku z kwotami planowanymi w uchwale budżetowej na rok 2022 (po zmianach) oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2022 r. wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem wskazanym w pkt II.10 uzasadnienia.

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za I półrocze 2022 r. kształtowało się następująco:

a) dochody ogółem w kwocie 209.804.636,66 zł, co stanowi 56,99% planu, z tego:

- dochody bieżące w kwocie 198.463.901,38 zł, co stanowi 60,04% planu,
- dochody majątkowe w kwocie 11.340.735,28 zł, co stanowi 30,17% planu;

b) wydatki ogółem w kwocie 194.415.384,14 zł, co stanowi 44,58% planu, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie 177.577.183,40 zł, co stanowi 53,40% planu,
- wydatki majątkowe w kwocie 16.838.200,74 zł, co stanowi 16,27% planu.

2. W I półroczu 2022 r. Miasto osiągnęło nadwyżkę budżetu w kwocie 15.389.252,52 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 67.947.152,11 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 20.886.717,98 zł.

3. W okresie sprawozdawczym Miasto zrealizowało przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 11.578.861,15 zł, co stanowi 76,25% przychodów planowanych z tego tytułu. Ponadto Miasto dysponowało:

- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 5.585.844,79 zł, które w budżecie roku 2022 zostały zaangażowane w kwocie 5.585.844,00 zł,
- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 3.622.328,00 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2022,
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 98.959.066,62 zł, które w budżecie roku 2022 zostały zaangażowane w kwocie 57.076.975,18 zł.

W I półroczu 2022 r. Miasto dokonało spłat rat zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 4.261.292,34 zł, co stanowi 77,16% rozchodów planowanych z tego tytułu oraz dokonało wykupu obligacji komunalnych w kwocie 4.000.000,00 zł, co stanowi 50,00% rozchodów planowanych z tego tytułu.

Dane te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022.

4. Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2022 r. wynika, że na dzień 30 czerwca 2022 r. Miasto posiadało należności wymagalne w kwocie 39.336.413,64 zł.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec II kwartału 2022 r. Skład Orzekający ustalił, że:
 - na dzień 30 czerwca 2022 r. Miasto nie posiadało zobowiązań wymagalnych;
 - zadłużenie Miasta z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wyniosło 120.820.807,42 zł, co stanowi 32,82% planowanych dochodów;
 - w okresie sprawozdawczym Miasto nie udzielało poręczeń i gwarancji.
6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto posiadało zobowiązania niewymagalne w kwocie 7.644.533,98 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 2022 wykazała, że:
 - nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków;
 - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekroczyła planu ustalonego w budżecie;
 - poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek w łącznej wysokości 64.321,06 zł, w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
700	70095	460	170 000,00	52 860,40
750	75023	458	3 500,00	3 500,00
750	75095	458	41,00	20,00
855	85501	458	3 200,00	795,00
855	85502	458	12 000,00	3 851,66
926	92604	460	3 294,00	3 294,00

W Informacji Prezydent wyjaśnił przyczyny poniesienia wydatków sklasyfikowanych:

- w dziale 700, rozdziale 70023 w § 4600 w kwocie 52.860,40 zł (*„kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych z tytułu niedostarczenia lokali socjalnych dla osób oczekujących na eksmisję”*);
- w dziale 855, rozdziale 85501 w § 4580 w kwocie 795,00 zł (*„odsetki od nadmiernie pobranych dotacji z lat ubiegłych”*),
- w dziale 855, rozdziale 85502 w § 4580 w kwocie 3 851,66 zł (*„odsetki od nadmiernie pobranych dotacji z lat ubiegłych”*).

Przyczyn poniesienia pozostałych wydatków w Informacji nie wyjaśniono. Szczegółowe omówienie wydatków związanych z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek zawarto natomiast w objaśnieniach do sprawozdania Rb-28S.

8. Zadania Miasta określone ustawą z dnia 13 września 1996 r, o utrzymaniu czystości i porządku

w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 1297, z późn. zm.), 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 omówiono przychody i rozchody budżetu, stan zadłużenia Miasta na dzień 30 czerwca 2022 r., należności i zobowiązania. Przedstawiono także środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, dochody z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych oraz z Funduszu Pomocy, a także wydatki nimi finansowane.

10. Skład Orzekający stwierdził, że:

- 1) na str. 116 Informacji podano, że w rozdziale 90095 – „Pozostała działalność” zaplanowano dotację celową w wysokości 50.000,00 zł od Samorządu Województwa Wielkopolskiego na zadania inwestycyjne realizowane na podstawie porozumienia pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Ogród sensoryczny na placu zabaw przy ul. Rodakowskiego w Pile” w ramach programu pn. „Błękitno–zielone inicjatywy dla Wielkopolski”, podczas gdy z danych zamieszczonych w pozostałych częściach Informacji oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 wynika, że w rozdziale 90095 planuje się dotację w § 6300 – „Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”, a nie w § 6630 – „Dotacja celowa otrzymana z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”;
- 2) na str. 148 Informacji wykazano, że w rozdziale 75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” poniesione zostały wydatki z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 3.500,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 wynika, że w ww. rozdziale nie planowano i nie wykonano wydatków w § 4480 – „Podatek od nieruchomości”, natomiast wykonanie w kwocie 3.500,00 zł dotyczy wydatków sklasyfikowanych w § 4580 – „Pozostałe odsetki”.

III. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Piły za pierwsze półrocze 2022 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 2022 r. przedsięwzięć ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Piły na lata 2022-2040 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr LIX/622/22 Rady Miasta Piły z dnia 7 czerwca 2022 r.).
2. W Informacji przedstawiono dla roku 2022 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 2022 r., plan i wykonanie na dzień 30 czerwca 2022 r., stopień realizacji w %.
3. Wykazane w Informacji dane dotyczące roku 2022 zgodne są z wartościami wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań za I półrocze 2022 r. oraz uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Piły na lata 2022-2040 (po zmianach) i uchwałą budżetową na 2022 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 2022 r.

1. Z Informacji tych wynika, że na dzień 30 czerwca 2022 r.:
 - Regionalne Centrum Kultury - Fabryka Emocji posiadało należności wymagalne w kwocie 71.985,22 zł; zobowiązania wymagalne nie wystąpiły;
 - Muzeum Stanisława Staszica w Pile nie posiadało należności i zobowiązań wymagalnych;
 - Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna im. Pantaleona Szumana w Pile posiadała należności wymagalne w kwocie 18.617,00 zł.

W Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Pantaleona Szumana w Pile za pierwsze półrocze 2022 roku 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 wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku, Skład Orzekający ustalił, że na dzień 30 czerwca 2022 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, na co Skład Orzekający wskazywał już w uchwale

Nr SO-18/0953/231/2021 z dnia 27 września 2021 r. w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonaniu budżetu Miasta Piły za I półrocze 2021 r.

Obowiązek podania w informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za okres I półrocza danych o stanie zobowiązań wymagalnych wynika również z § 4 ust. 2 pkt 2 uchwały 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 planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze roku budżetowego.

Powyższe stanowi podstawę do sformułowania uwagi.

2. Wykazane w Informacjach kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta zgodne są z danymi wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Piły za pierwsze półrocze 2022 roku oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022.

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.