

Uchwała Nr RIO-R/44/07
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 2 kwietnia 2007r.

W sprawie opinii o przedłożonych przez Burmistrza **Miasta Pionki** sprawozdaniach z wykonania budżetu za rok 2006r.

Na podstawie art.13 pkt. 5 , pkt. 6 , pkt. 7 i art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r o regionalnych izbach obrachunkowych / Tekst jed.Dz.U. Dz.U Nr 55 z 2001r. poz.577, z późn. zm./.

§ 1

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu:

Pzewodnicząca: Janina Filipowicz

Członkowie: Jolanta Okleja

Witold Kaczkowski

W wyniku analizy przedłożonego przez **Burmistrza Miasta Pionki** sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdań budżetowych za rok 2006, stwierdza co następuje:

W dniu 20 marca 2007r., a więc zgodnie z terminem określonym w art. 199 ustawy o finansach publicznych do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Radomiu wpłynęło Zarządzenie Burmistrza Miasta Pionki Nr 28//2007 z dnia 20 marca 2007r. w sprawie przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2006 Radzie Miasta Pionki oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

1.Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości **53.177.290zł.** (Kwota ta jest wyższa o 1,2% od dochodów zaplanowanych w uchwale budżetowej z 29 grudnia 2005r.). Dochody zostały zrealizowane w **85,36%** i osiągnęły kwotę **45.390.545zł,** co oznacza wzrost o **25,42%** w porównaniu z dochodami osiągniętymi w roku ubiegłym. Najniższy stopień realizacji planu dochodów odnotowano w dziale 400 Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną (69,2%). Planowane dochody tego działu stanowiły 30,47% całkowitych dochodów planowanych i tym samym stopień ich realizacji w istotny sposób zaważył na realizacji dochodów Miasta. Dochody własne zostały zrealizowane w wysokości **29.516.274zł,** co stanowi **79,18%** planu. Udział dochodów własnych w dochodach całkowitych ukształtował się na poziomie wynoszącym **65,03%.**

W ramach dochodów własnych najniższy stopień realizacji dochodów odnotowano w przypadku dochodów ze sprzedaży składników majątkowych majątku (39,18% planu). W przypadku podatku od nieruchomości realizacja planu wyniosła 82,87%. Dochody własne 2006 roku wzrosły o **47,7%** w porównaniu z ich wysokością osiągniętą w roku ubiegłym.

Drugie miejsce pod względem udziału w całkowitej kwocie zrealizowanych dochodów, zajmuje subwencja ogólna (**18,96%**). Skutki udzielonych przez gminę ulg, umorzeń i zwolnień oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności w zakresie podstawowych dochodów podatkowych to kwota 4.526,45zł (w roku 2005 była to kwota 183.720zł). Należy zauważyć, że kwota podana w sprawozdaniu opisowym uwzględnia skutki obniżenia górnych stawek podatków (841.328,23zł).

Zaległości podatkowe wykazane w kwocie **7.611.099,59zł** stanowią około **58%** dochodów podatkowych. W przedłożonym sprawozdaniu opisowym odniesiono się do zaległości podatkowych. Ponadto przedstawiono stopień realizacji poszczególnych pozycji dochodów budżetowych.

2.Kwotę dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej przekazanych ustawowo zaplanowano w wysokości **5.441.726zł**. Otrzymano i wykorzystano dotację w wysokości **5.418.718zł**. Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków w tym zakresie.

3.Kwotę dotacji na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego zaplanowano w wysokości **13.500zł**. Faktycznie otrzymano i wykorzystano dotację w wysokości **13.497,88zł**. Nie wnosi się uwag do realizacji zadań w tym zakresie.

4.Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości **71.985.217zł**, stanowiącej 101% kwoty ujętej w uchwale budżetowej z 29 grudnia 2005 roku. Wydatki ogółem zrealizowano w wysokości **54.548.835zł** osiągając **75,78%** planu. Powyższa kwota jest o 34% wyższa od wydatków roku ubiegłego. Wydatki bieżące stanowiły **78,10%**, a majątkowe **21,90%** całkowitej kwoty wydatków budżetowych 2006 roku. Wydatki bieżące wyniosły **42.600.088zł**, co stanowi **85,91%** kwoty planowanej, a wydatki inwestycyjne **11.948.746zł**, czyli **53,34%** kwoty planowanej. Wydatki inwestycyjne wzrosły o **86,2%** w stosunku do roku ubiegłego.

Największy udział w całkowitej kwocie zrealizowanych wydatków budżetowych przypada na dział 400-Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę (25%), a następnie na dział 900- Gospodarka Komunalna i Ochrona Środowiska (21,22%) oraz dział 801 - Oświata i wychowanie (21,17%).Wskaźniki powyższe w istotny sposób różnią od wskaźników odnotowanych w roku ubiegłym. Wydatki wykazane w dziale 851- Ochrona Zdrowia, rozdziale 85154 przeciwdziałanie alkoholizmowi zostały zrealizowane w kwocie 111.435zł. co stanowi 70,53% planu. Natomiast wpływy z opłat za udzielanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu wyniosły 157.764zł. stanowiąc 99,85% kwoty planowanej. Nie zaplanowano i nie wydatkowano środków w rozdziale 85153- przeciwdziałanie narkomanii, a zgodnie z art.10 ust 1 ustawy z 29 lipca 2005r. (Dz.U Nr 179 poz. 1485 z późn.zm.) zadanie to należy do zadań własnych gminy.

W realizacji wydatków budżetowych wystąpiły odchylenia od planu wydatków przyjętego w budżecie po zmianach w: dziale 400- 69,20% dziale 700 - 69,91% planu, dziale 750 - 47,11%. W przedłożonym sprawozdaniu opisowym, przedstawiono cele dokonywanych wydatków a w niektórych przypadkach odniesiono się do stopnia wykonania zaplanowanych kwot wydatków budżetowych. W części dotyczącej realizacji zadań inwestycyjnych podano kwoty zrealizowanych wydatków nie odnosząc się do stopnia realizacji poszczególnych zadań.

Stopień realizacji zadań inwestycyjnych kształtuje się na bardzo zróżnicowanym poziomie. Uwzględniając wysokość zaplanowanych wydatków inwestycyjnych, ich realizacja w poszczególnych działach kształtowała się następująco:

dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90095- pozostała działalność (85,8%planu). Wydatki inwestycyjne tego działu stanowiły 55,25% planowanych wydatków inwestycyjnych.

dział 921-Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego (0%planu), przy udziale wynoszącym 15,42%

dział 926 - Kultura fizyczna i sport (16% planu), przy udziale wynoszącym 22,1%,
dział 600 - Transport i łączność (22,56% planu), przy udziale kształtującym się na poziomie
5,6%.

Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków. Wystąpiły natomiast na koniec roku
zobowiązania w wysokości 7.463.730zł, (w tym zobowiązania wymagalne 547.394zł -
sprawozdanie Rb-28S) oraz należności w wysokości 17.407.397zł. (w tym należności
wymagalne 14.987.011zł.). Do powyższych kwestii odniesiono się w części opisowej
sprawozdania.

Uchwalony plan Gminnego FOŚiGW przewidywał przychody (łącznie ze stanem środków
obrotowych) w wysokości 168.030zł. Planowane wydatki w wysokości 143.000zł. zostały
zrealizowane w 97,63%. W przedłożonym sprawozdaniu opisowym odniesiono się do stopnia
realizacji planu.

5. W wyniku realizacji budżetu za rok 2006 powstał deficyt w wysokości **9.158.289zł.**
Zadłużenie na koniec 2006 roku to kwota 20.037.963zł stanowiąca 44,14% dochodów
faktycznie zrealizowanych. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych
kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji w wysokości 14.565.822zł a ponadto zobowiązania
wymagalne wynoszące 5.472.141zł. (w tym zobowiązania Miejskiego Zakładu Usług
Komunalnych to kwota 4.924.746zł) Skład Orzekający za niepokojący uznaje fakt, że
zobowiązania wymagalne utrzymują się na poziomie zbliżonym do kwoty wykazanej na koniec
roku ubiegłego. Konieczne jest podjęcie działań zmierzających do poprawy sytuacji finansowej
zakładu budżetowego. Zadłużenie Miasta wzrosło w stosunku do ubiegłego roku o 80%.
Wysokość wydatków związanych z obsługą zadłużenia wyniosła 1,1% dochodów wykonanych i
była zgodna z ustawą.

6. Analizę sprawozdania z wykonania budżetu utrudnia jego mała przejrzystość przy
jednoczesnym znacznym rozbudowaniu, jednakże pozbawionym syntetycznego odniesienia się
do tych pozycji, które stanowią istotny udział w dochodach i wydatkach całkowitych Miasta.

Skład Orzekający biorąc pod uwagę powyższe ustalenia a także wyjaśnienia zawarte w
sprawozdaniu Burmistrza, opiniuje przedłożone sprawozdanie z uwagami zawartymi w
punktach 4,5 i 6.

§ 2.

Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
za pośrednictwem Zespołu w Radomiu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej
uchwały

Przewodnicząca Składu Orzekającego
dr Janina Filipowicz