

Uchwała Nr RIO-R /102 /2010
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 9 kwietnia 2010 r.

w sprawie: opinii o przedłożonym przez **Burmistrza Miasta w Pionkach** sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2009.

Na podstawie art.13 pkt. 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r o regionalnych izbach obrachunkowych / t.j; Dz. U. z 2001 r Nr 55, poz.577, z późn. zm./, art.199 ust.2 ustawy o finansach publicznych z 30 czerwca 2005r /Dz. U. Nr 249 poz. 2104, z późn. zm./ w związku z art. 121,ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych /Dz. U. Nr 157, poz. 1241/,

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

Przewodnicząca: Janina Filipowicz
Członkowie: Witold Kaczkowski
Jolanta Okleja

uchwała co następuje:

§ 1.

Przedłożone przez **Burmistrza Miasta w Pionkach** sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2009 opiniuje pozytywnie z uwagami w pkt. 3 i 4.

§2.

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3.

Od niniejszej uchwały na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje Burmistrzowi odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu w Radomiu w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Uzasadnienie :

W dniu 19 marca 2010r do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Radomiu zgodnie z wymogami określonymi w art. 199 ustawy o finansach publicznych wpłynęło Zarządzenie Burmistrza Nr: 33/2010 z dnia 19 marca 2010r sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta za rok 2009.

Skład Orzekający opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy, porównując je z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi. Zbadano ich kompletność i wzajemną zgodność, a także zgodność z prawem, stwierdzając co następuje:

1. W części opisowej sprawozdania omówiono wykonanie budżetu. W załącznikach do sprawozdania opisowego przedstawiono wykonanie poszczególnych dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zachowując wymóg określony w art. 199 ustawy o finansach publicznych. Dochody i wydatki ujęto zgodnie z klasyfikacją budżetową ustaloną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r /Dz. U. Nr 107, poz.726 z póź. zm. /.

Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w sprawozdaniu i sprawozdaniach statystycznych zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami budżetowymi i zarządzeniami. Kwota **planowanych dochodów** wyniosła **70.032.278zł** a **planowanych wydatków 75.423.620zł**.

Prognozowane dochody zrealizowano w wysokości **56.763.119zł**, co stanowi **81%** planu i oznacza wzrost w stosunku do 2008r o 6,7%. Dochody własne wykonano w 73,6%. Najniższy stopień realizacji dochodów odnotowano w dziale 400-Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę (57,83% planu) oraz dziale 700-Gospodarka mieszkaniowa (25,94% planu). Wymienione działy miały decydujący wpływ na stopień realizacji planu dochodów budżetowych. W przedłożonym sprawozdaniu odniesiono się do powyższej kwestii.

Wydatki wykonano w kwocie **57.316.707zł** tj; w **76%** planu. Powyższa kwota oznacza wzrost o 1,8% w porównaniu z wydatkami poniesionymi w roku ubiegłym. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące. Ich udział kształtował się na poziomie 91%. **Wydatki majątkowe** zostały wykonane w wysokości 4.802.919zł tj; w **43,3%** uchwalonego planu i stanowiły 8,4% wydatków ogółem.

W przedłożonym sprawozdaniu przedstawiono realizację zadań inwestycyjnych w układzie rzeczowym. Nie odniesiono się jednak do odchyleń w realizacji planu wydatków inwestycyjnych.

W wyniku analizy sprawozdań na koniec roku 2009 nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykazanych w sprawozdaniu źródeł dochodów i przeznaczenia wydatków na zadania własne, w tym na realizację zadań obligatoryjnych, na zadania zlecone i na pomoc między jednostkami samorządu terytorialnego.

2. W wyniku realizacji budżetu za 2009r wystąpił **deficyt** budżetowy w kwocie **553.588zł**, który został sfinansowany przychodami z zaciągniętego kredytu i pożyczki.
3. Na podstawie sprawozdania RB - Z ustalono, iż zobowiązania Miasta na koniec roku 2009 wg tytułów dłużnych wyniosły **29.459.242zł** i stanowią **51,9%** wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania wymagalne w kwocie **12.760.467zł**, które w większości wystąpiły w Zakładzie Budżetowym /8.204.128zł/ oraz zobowiązania niewymagalne z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów, a także wyemitowanych obligacji w łącznej kwocie 16.698.774zł. Natomiast wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł **6%** zrealizowanych dochodów budżetowych. Zobowiązania ogółem wzrosły o **14%** w stosunku do roku ubiegłego. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek wzrosły o **23,5%**, a zobowiązania wymagalne o **27%** w porównaniu z kwotami wykazanymi na koniec roku ubiegłego. Zachowany został limit obciążenia budżetu spłatami zadłużenia i wskaźnik kwoty długu jednostki, określony w art. 169 i art. 170 ustawy o finansach publicznych. *Należy jednak zwrócić uwagę, iż łączna kwota długu wzrosła w stosunku do roku poprzedniego i kształtuje się na stosunkowo wysokim poziomie.*
4. W sprawozdaniu omówiono realizację planu finansowego Zakładu budżetowego za rok 2009. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-30 Zakład uzyskał przychody w wysokości 7.115.250zł, w tym dotacje z budżetu – 79.741zł na inwestycje. Koszty za ten okres wyniosły 7.639.172zł i stanowiły 87% planu. W sprawozdaniu omówiono realizację planu finansowego Zakładu. Stwierdzono rozbieżności między kwotami przychodów i kosztów wykazanych w sprawozdaniu Rb-30 a sprawozdaniem opisowym.
Na koniec roku w zakładzie wystąpiły **zobowiązania wymagalne** w kwocie 8.204.128zł, które jak wynika ze sprawozdania RN-Z powstały z tytułu dostaw towarów i usług.
Skład Orzekający za niepokojący uznaje fakt, że zobowiązania wymagalne kształtują się na poziomie wyższym, niż na koniec roku ubiegłego. Konieczne jest podjęcie działań zmierzających do poprawy sytuacji zakładu budżetowego.
Zgodnie z art. 35 ust.3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Wyjaśnić należy, czy w wyniku wystąpienia zobowiązań wymagalnych nie nastąpiło naruszenie art. 16 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w związku z ewentualnym wystąpieniem odsetek, kar lub opłat.

5. W sprawozdaniu odniesiono się do stopnia realizacji planu Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Zgodnie ze sprawozdaniem statystycznym Rb-33 przychody wykonano w kwocie 84.607zł tj. ok. 140% planu, natomiast koszty stanowiły ok. 8,9% uchwalonego planu.
Zgodnie z ustawą z dnia 20 listopada 2009 r. o zmianie ustawy – Prawo ochrony środowiska oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 215, poz. 1664) gminy i powiaty likwidują Fundusze OŚiGW i do końca marca odpowiednio dostosowują uchwały budżetowe do nowych przepisów.

Nie wniesiono uwag do kompletności przedstawionych w sprawozdaniu danych o wykonaniu budżetu i rzetelności ich prezentacji.
Skład Orzekający RIO Zespół w Radomiu, biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wyjaśnienia zawarte w sprawozdaniu, opiniuje jak w sentencji uchwały.

**Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie**


dr Janina Filipowicz