

Uchwała Nr RIO-R/ 198 / 11

Składu Orzekającego

**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 21 kwietnia 2011r.**

w sprawie: opinii o przedłożonym przez **Burmistrza Miasta Pionki** sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2010 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Na podstawie art.13 pkt. 5 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992r o regionalnych izbach obrachunkowych / tj.; Dz. U. z 2001 r Nr 55, poz.577, z późn. Zm./, art.267 ust.3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009r (Dz. U nr 157, poz.1240), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu:

Przewodnicząca: Janina Filipowicz
Członkowie: Jolanta Okleja
Witold Kaczkowski

§ 1.

Przedłożone przez Burmistrza Miasta Pionki sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2010 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego opiniuje pozytywnie z uwagami.

§ 2.

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3.

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

Uzasadnienie:

W dniu 31 marca 2011r. a więc zgodnie z terminem określonym w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Radomiu wpłynęło Zarządzenie Burmistrza Miasta Pionki Nr 22/2011 z dnia 30 marca 2011r w sprawie przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu Miasta za rok 2010 Radzie oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

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

1. Przedłożono sprawozdanie w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zachowując wymóg określony w art. 267 ustawy o finansach publicznych. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w sprawozdaniach statystycznych zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami i zarządzeniami budżetowymi. Kwota planowanych dochodów wyniosła 95.797.104,94zł a planowanych wydatków 98.834.354,94zł. Poszczególne pozycje wykonania planu dochodów i wydatków ujęte w przedłożonym sprawozdaniu zgodne są ze sprawozdaniami statystycznymi.

Dochody zrealizowano w wysokości **69.304.392,27zł**, co stanowi 72,34% planu i oznacza wzrost w stosunku do 2009r, wynoszący ok. 22%. Dochody bieżące stanowiły 92,7%, natomiast dochody majątkowe 7,3% zrealizowanych dochodów ogółem. Plan dochodów bieżących został realizowany na poziomie stanowiącym 95,3% planu, a **dochody majątkowe** stanowią **53,05% planu**. Z uwagi na fakt, iż dochody majątkowe zostały zaplanowane na poziomie stanowiącym ok. 30% dochodów całkowitych, to ich niski stopień realizacji rzutował na stopień wykonania dochodów ogółem. W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do obniżonego stopnia realizacji dochodów ze sprzedaży majątku gminy. Brak natomiast odniesienia do bardzo niskiej realizacji (ok. 3%) pozostałych dochodów majątkowych.

Zaległości ogółem wyniosły 18.183.357zł. Kwota powyższa jest o 14% niższa od kwoty wykazanej na koniec roku ubiegłego. W przedłożonym sprawozdaniu odniesiono się jednak tylko do zaległości z tytułu podatku od nieruchomości wynoszących 5.251.268zł.

Wydatki wykonano w kwocie **68.944.108,54zł** tj.; w 69,76% planu. Powyższa kwota jest o 22,4% wyższa od wydatków poniesionych w roku ubiegłym. Wydatki bieżące kształtowały się na poziomie 96,53% wydatków ogółem. Natomiast **wydatki majątkowe** zostały wykonane w kwocie 2.390.749,94zł tj.; w **9,8%** uchwalonego planu i stanowiły 3,46% wydatków ogółem. Największy udział w łącznej kwocie wydatków, przypada na dział – Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę (28,43%) oraz dział - Oświata i wychowanie (25,54% całkowitej kwoty wydatków). Z punktu widzenia istotności dla budżetu, najniższy stopień realizacji wydatków stwierdzono w dziale Transport i łączność (12,25%). W części opisowej brak odniesienia do odchyień w realizacji planu wydatków. Przedłożone sprawozdanie zawiera natomiast wykaz wydatków inwestycyjnych, jakie zostały poniesione w układzie poszczególnych działów bez odniesienia do wielkości planowanych.

2. W wyniku analizy sprawozdań na koniec roku 2010r nie stwierdzono zaciągnięcia zobowiązań ponad plan wydatków.
3. 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 zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.
4. Z przedłożonego sprawozdania wynika, że budżet za rok 2010 został wykonany z **nadwyżką w wysokości 360.283,73zł**.
5. Zachowany został limit obciążenia budżetu i kwoty długu jednostki, określony w art. 169 i art. 170 ustawy z 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych, które obowiązują w związku z art. 121 ustawy - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r Nr 157, poz. 1241).
Na podstawie sprawozdania RB-Z ustalono, iż zobowiązania Gminy wg tytułów dłużnych na koniec roku 2010 wyniosły **19.345.751,31zł** i stanowiły **27,91%** wykonanych dochodów. Zobowiązania są o 34% niższe od zobowiązań wykazanych na koniec roku ubiegłego. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu długoterminowych pożyczek i kredytów (11.754.982zł) oraz obligacji (1.750.000zł.). Wystąpiły również zobowiązania wymagalne (1.962.808zł), które powstały w jednostce budżetowej –Oddział Wodno-Kanalizacyjny Ciepłowniczy. Zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem, przedmiotowe zobowiązania dotyczą w całości zapłaty za dostawy węgla oraz energię elektryczną. W sprawozdaniu wyjaśniono przyczyny powstania

zobowiązań wymagalnych. Należy zwrócić uwagę, że zgodnie z art. 44 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.

Wyjaśnienia wymaga wykazana w sprawozdaniu Rb-Z kwota kredytów i pożyczek krótkoterminowych (3.877.960zł), która nie została spłacona na koniec 2010r. Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł 5,9% całkowitej kwoty zrealizowanych dochodów.

6. W sprawozdaniu omówiono realizację planu finansowego Zakładu budżetowego- Zakład Usług Komunalnych. Na koniec roku 2010 w zakładzie odnotowano ujemny stan środków obrotowych, który wyniósł 4.844.122zł. W sprawozdaniu opisowym brak odniesienia do przedmiotowej sprawy i dlatego też powyższa kwestia wymaga wyjaśnienia.

Wraz ze sprawozdaniem przedłożona została informacja o stanie mienia komunalnego, która spełnia podstawowe wymogi przewidziane w art. 267 ust.1 pkt. 3 ustawy 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych.

Skład Orzekający RIO Zespół w Radomiu, biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wyjaśnienia, zawarte w sprawozdaniu, opiniował jak w sentencji uchwały.

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


Janina Filipowicz