

Uchwała Nr: RIO/R/ 395 /11
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 20 września 2011 r.

w sprawie: opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu **Miasta Pionki**, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i informacji jednostek, określonych w art. 9 pkt 13 i 14 ustawy o finansach publicznych za I półrocze roku 2011.

Na podstawie art.13, pkt.4 i art.19, ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r o regionalnych izbach obrachunkowych /tj. Dz. U. z 2001 r nr 55, poz.577 z późn.zm./ w związku z art.266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz. U. Nr157, poz. 1240, z późn. zm.)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu

Przewodnicząca : Janina Filipowicz

Członkowie: Jolanta Okleja
Witold Kaczkowski

§ 1.

Pozytywnie opiniuje przedłożone przez Burmistrza Miasta informacje o przebiegu wykonania budżetu Miasta, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacje jednostek, określonych w art. 9 pkt 10, 13 i 14 ustawy o finansach publicznych za I półrocze 2011r. **z uwagami zamieszczonymi w uzasadnieniu (punkty: 1,3,5 i 7)**

§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 sierpnia 2011 r. zgodnie z terminem określonym w art.266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych, Burmistrz Miasta przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej Informację o przebiegu wykonaniu budżetu Miasta za I półrocze 2011 r. Wypełniając dyspozycję tego przepisu dołączono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacje za ten okres o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury. Wydając opinię o przedłożonej informacji Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową na rok 2011 wraz ze zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Pionki na lata 2011-2020 a także sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi na podstawie rozporządzenia MF z dnia 3 lutego 2010r w sprawie sprawozdawczości budżetowej /Dz. U. Nr 20, poz. 103/.

1. Informację o przebiegu wykonaniu budżetu Miasta za I półrocze 2011r sporządzono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta oraz jej jednostek, a także informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej swoim zakresem nie odpowiadają w pełni zapisom wynikającym z uchwały Rady Nr: CX/493/2010 z dnia 26 sierpnia 2010r. (§ 1 pk.1 lit. B, pk.3) podjętej na podstawie art.266 ust.2 ustawy o finansach publicznych.
2. Dochody i wydatki w informacji o przebiegu wykonaniu budżetu Miasta ujęto zgodnie z klasyfikacją budżetową ustaloną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. (Dz. U Nr 38, poz.207, z późn. zm.).
3. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w badanej informacji i sprawozdaniach statystycznych zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami i zarządzeniami budżetowymi. Zgodnie z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach za I półrocze 2011r Miasto **uzyskało** dochody w kwocie **37.793.757zł**, co przy prognozowanych dochodach w wysokości **84.463.885zł**, oznacza realizację planu w **44,75%**. Większość osiągniętych dochodów stanowiły dochody bieżące (85,5%).

Plan wydatków budżetu na dzień 30 czerwca br. przewiduje realizację zadań w wysokości

93.307.382zł. W I półroczu wydatki zrealizowano w kwocie **46.133.097zł**, co stanowi ok. **49,4%** planu rocznego. Wydatki majątkowe wykonano na poziomie stanowiącym ok. 39% rocznego planu. W informacji przedstawiono odchylenia od planu w realizacji dochodów majątkowych. W części dotyczącej wykonania zadań inwestycyjnych, przytoczono kwoty poniesionych wydatków, nie odnosząc się do stopnia realizacji poszczególnych zadań.

Za I półrocze Miasto odnotowało deficyt budżetowy w wysokości **8.339.340zł.**

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

5. **Przedstawione wartości przyjęte w WPF w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów zgodne są z budżetem na koniec półrocza.**

Wykazana w WPF łączna kwota **długu** Miasta na koniec analizowanego okresu wynosi **27.004.282,09zł** i stanowi ok. 32% planowanych dochodów ogółem. Powyższa kwota wynika z sumy wykazanej na koniec ubiegłego roku wielkości długu i różnicy zrealizowanych w roku bieżącym rozchodów i przychodów oraz zobowiązań wymagalnych powstałych w roku bieżącym w kwocie **283.560,51zł.**

Zwraca się uwagę, że zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być regulowane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, a jeśli skutkiem tego jest zapłata odsetek, kar lub opłat, stanowi to naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Planowane obciążenie budżetu z tytułu obsługi długu publicznego i spłaty zobowiązań stanowi ok. 8,7% planowanych dochodów. W/wym. wielkości mieszczą się w limitach określonych w art.170 i art.169 ustawy o finansach publicznych.

Powyższe wskaźniki nie powinny ulec istotnej zmianie na koniec roku, przy założeniu pełnej realizacji dochodów budżetowych,

W informacji podano kwoty wydatków majątkowych, jakie zostały poniesione na realizację przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Nie odniesiono się do stopnia ich realizacji.

6. Jak wynika z przedłożonych materiałów na terenie Miasta funkcjonują dwie instytucje kultury, dla których Miasto jest organem założycielskim.

Zgodnie z planem finansowym **Miejskiego Ośrodka Kultury** prowadzonego w formie samorządowej instytucji kultury w bieżącym roku budżetowym prognozowane jest uzyskanie przychodów w wysokości 1.006.329zł. W I półroczu zrealizowano je w 44%. Koszty jednostki w tym okresie kształtowały się na poziomie 41% planu rocznego i wyniosły 408.898zł. Należności wymagalne to kwota 73,80zł. Zobowiązania wymagalne nie zostały odnotowane.

Planowane przychody **Biblioteki Publicznej** to kwota 521.427zł. W I półroczu osiągnięto przychody w wysokości stanowiącej 52% planu. Koszty kształtowały się na poziomie wynoszącym 46% planu rocznego. W omawianej jednostce nie wystąpiły należności wymagalne. Zobowiązania wymagalne kształtują się na poziomie 73,95zł.

7. W sprawozdaniu omówiono realizację planu finansowego **Miejskiego Zakładu Usług Komunalnych.** Za I półrocze Zakład uzyskał przychody w wysokości 3.616.235,08zł, co stanowi ok.46% planu rocznego. Natomiast koszty za ten okres wyniosły 3,269.655,44zł.

i stanowiły ok. 42% ustalonego planu. Należy zwrócić uwagę, iż wydatki z tytułu wpłat na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych stanowią 34,96%. Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U z 1996r. Nr 70 poz. 335 z późn.zm.) do 31 maja powinna być przekazana kwota w wysokości 75% rocznego odpisu. Ze sprawozdania statystycznego Rb-30s wynika, iż należności netto Zakładu to kwota 7.721.581,17zł., a zobowiązania 5.557.346,48zł. Jednakże w przedłożonym sprawozdaniu nie odniesiono się do powyższej kwestii. Wymaga to wyjaśnienia na sesji Rady Miejskiej. Wystąpiły również zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw i usług wynoszące 2.530,51zł.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający RIO przedłożone informacje opiniuje jak w sentencji.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego RIO:**


dr Janina Filipowicz