

Uchwała Nr Ra. 134.2013
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 10 kwietnia 2013r.

w sprawie: opinii o przedłożonym przez **Burmistrza Miasta Pionki** sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2012.

Na podstawie art.13 pkt. 5 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992r o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r, poz.1113 –t.j.), art. 267 ust.3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009r (Dz. U nr 157, poz.1240 z późn.zm), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu:

Przewodnicząca: Janina Filipowicz
Członkowie: Jolanta Okleja
Alina Siara

§ 1.

Przedłożone przez Burmistrza Miasta Pionki sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2012 opiniuje **negatywnie** w związku z przekroczeniem dopuszczalnego limitu zadłużenia przez Miasto.

§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 29 marca 2013r zachowując termin określony w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Radomiu wpłynęło Zarządzenie Burmistrza Nr 20/2013 z dnia 27 marca 2013r w sprawie przedłożenia Radzie oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za rok 2012 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy, pod kątem zachowania szczegółowości określonej w art. 267 i 269 u.f.p, zgodności z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi, kompletności i zgodność z prawem stwierdzając, co następuje:

1. Przedłożono sprawozdanie w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zachowując wymóg określony w art. 267 u.f.p.
2. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w przedłożonym sprawozdaniu i sprawozdaniach statystycznych zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami i zarządzeniami budżetowymi. Kwota planowanych dochodów wyniosła 51.329.799zł a planowanych wydatków 50.815.799zł.
3. Poszczególne pozycje wykonania planu dochodów i wydatków ujęte w przedłożonym sprawozdaniu zgodne są ze sprawozdaniami statystycznymi. **Dochody zrealizowano** w wysokości **45.429.562zł**, co stanowi 88,48% planu i oznacza spadek w stosunku do 2011 roku o ok. 32%. Dochody bieżące stanowiły ok. 96,2% zrealizowanych dochodów ogółem natomiast dochody majątkowe ok. 3,8%.

Wydatki wykonano w kwocie **46.016.051zł** (90.55% planu). Powyższa kwota jest o ok. 42,6 % niższa od poziomu wydatków roku ubiegłego.

Wydatki bieżące kształtowały się na poziomie 94,31% wydatków ogółem. Natomiast wydatki majątkowe zostały wykonane w kwocie 2.617.642zł (49,83% uchwalonego planu) i stanowiły 5,69% wydatków ogółem. W części opisowej odniesiono się do odchyień w realizacji planu zarówno dochodów jak i wydatków w przekroju poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej.

Przedstawiono także zgodnie z art. 269 pkt.2 i 3 ustawy o finansach publicznych stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz zmiany w planach programów unijnych.

Wykonane dochody bieżące przewyższają wydatki bieżące, co oznacza, iż zachowana została relacja określona w art. 242 ust. 2 ustawy. Jednakże różnica powyższa ukształtowała się na stosunkowo niskim poziomie (294.469zł) i wskazuje na konieczność zmniejszenia poziomu wydatków bieżących w stosunku do dochodów bieżących.

4. 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.
5. Zgodnie z art. 269 pkt 2 i 3 u.f.p omówiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz zmiany w planach programów unijnych.
6. Z przedłożonego sprawozdania wynika, że budżet za rok 2012 został wykonany **z deficytem w wysokości 595.489zł**. Zgodnie z planem przewidywano osiągnięcie nadwyżki w kwocie 514.000zł.
7. Łączna kwota długu jednostki **przekroczyła** limit określony art.170 starej ustawy o finansach publicznych obowiązujący w związku z art. 121 ustawy - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r Nr 157, poz.1241) i wynoszący 60% wykonanych dochodów ogółem.

Na podstawie sprawozdania RB-Z ustalono, iż zobowiązania Miasta na koniec roku 2012 wg tytułów dłużnych wyniosły **30.860.771,40zł** i stanowiły **67,94%** wykonanych dochodów. Kwota zobowiązań jest o 995.274zł. wyższa od zobowiązań, jakie wystąpiły na koniec 2011roku. Natomiast wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł 14,41% wykonanych dochodów.

Na wykazaną powyżej kwotę składają się zobowiązania z tytułu pożyczek (2.707.607,20zł), kredytów (15.601.747,92zł) i wyemitowanych obligacji (12.173.000zł) oraz zobowiązania wymagalne (378.416zł). Zobowiązania wymagalne Miasta to kwota 242.138,22zł, na które składają się przede wszystkim zobowiązania z tytułu odpisu na ZFŚS (197.357zł). Pozostała kwota zobowiązań wymagalnych to zobowiązania Miejskiego Zakładu Usług Komunalnych. 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 i dopłat. Wyjaśnienia wymaga wykazana w sprawozdaniu Rb-Z kwota krótkoterminowych kredytów, która nie została spłacona do końca 2012 roku.

8. 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.

Na podstawie dokonanej analizy Skład Orzekający stwierdza, iż wzrastające zadłużenie stanowi poważne zagrożenie dla płynności finansowej jednostki. Spełnienie w 2013 roku wymogów wynikających z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych, będzie możliwe

pod warunkiem zrealizowania dochodów budżetowych w wysokości zaplanowanej na 2013 rok, jak również osiągnięcia odpowiedniej nadwyżki operacyjnej, co będzie możliwe tylko przy znacznej redukcji wydatków bieżących.

Skład Orzekający RIO Zespól w Radomiu, biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, opiniował jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie


Janina Filipowicz