

Uchwała Nr Ra.320.2013
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 6 września 2013r

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Pionki informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2013, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury.

Na podstawie art. 13, pkt. 4 i art. 19, ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U.2012.1113.j.t.) w związku z art. 266, ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t.)

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

Przewodnicząca: · Janina Filipowicz
Członkowie: · Witold Kaczkowski
Jolanta Okleja

§1.

Pozytywnie opiniuje z uwagami zamieszczonymi w pkt. 2,5,6 i 7 uzasadnienia, przedłożone przez Burmistrza Miasta informacje o przebiegu wykonania budżetu, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury.

§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 doręczenia niniejszej uchwały.

Uzasadnienie:

W dniu 30 sierpnia 2013r. 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 za I półrocze 2013r, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury. Wydając opinię o przedłożonej informacji Skład Orzekający zapoznał się z Uchwałą budżetową na rok 2013 wraz ze zmianami, Uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013 – 2025, a także sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi na podstawie rozporządzenia MF z dnia 4 marca 2010r w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych /Dz. U. Nr 43, poz. 247/.

1. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta oraz jego jednostek, a także informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej zgodne są z uchwałą Rady w tej sprawie podjętą na podstawie art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. 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 2013r Miasto **uzyskało dochody** w kwocie **26.209.892,93zł**, co przy prognozowanych dochodach w wysokości **56.174.946,34zł**, oznacza realizację planu w ok. **47%**. Dochody bieżące stanowiły 90,38% całkowitej kwoty zrealizowanych dochodów. Dochody bieżące przewyższyły wydatki bieżące, co oznacza, że została zachowana relacja określona w art. 242, ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Osiągnięte dochody majątkowe stanowiły 30,12% kwoty planowanej.

Plan wydatków budżetu na dzień 30 czerwca br. przewiduje realizację zadań w wysokości **50.616.102,51zł**. W I półroczu wydatki zrealizowano w kwocie **23.180.244zł**, co stanowi **45,8%** planu rocznego. Wydatki majątkowe wykonano w wysokości stanowiącej **8,92%** rocznego planu. W informacji przedstawiono odchylenia od planu w realizacji dochodów i wydatków budżetu w tym dotyczących zadań inwestycyjnych. Z wyjaśnień wynika, iż zadania inwestycyjne będą realizowane w II półroczu.

W rozdziale 85219 odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wynosi 15,03% odpisu rocznego a w wielu rozdziałach mieści się w granicach 34,38% - 47%. Zwraca się uwagę, iż zgodnie z art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U z 2012r. poz. 592) do 31 maja powinna być przekazana kwota w wysokości 75% rocznego odpisu.

3. 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
4. Za I półrocze 2013r Gmina odnotowała nadwyżkę budżetową wynoszącą **3.029.648,14zł**, którą przeznaczono na spłatę zobowiązań. W skali roku przewidywana jest nadwyżka w wysokości 5.558.843,83zł.

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 części opisowej informacji o kształtowaniu się WPF łączna kwota **długu** Gminy na koniec analizowanego okresu wynosi **30.311.960,36zł** i stanowi 53,96% planowanych dochodów ogółem. Na koniec roku wskaźnik ma wynieść ok. 45%. Powyższa kwota zadłużenia wynika z sumy wykazanej na koniec ubiegłego roku wielkości długu oraz różnicy zrealizowanych rozchodów i przychodów. Podana kwota zadłużenia obejmuje również zobowiązania krótkoterminowe (613.477,35) oraz zobowiązania wymagalne wynoszące 1.454.760,62zł., w tym zobowiązania zakładu budżetowego (351.435,41zł.).

W przedłożonej informacji podano przyczyny wystąpienia zobowiązań wymagalnych oraz zaciągnięcia kredytu na sfinansowanie przejściowego deficytu.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż zgodnie z art. 44 ust 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być uregulowane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, a jeśli skutkiem tego jest zapłata odsetek, kar lub opłat, może to wskazywać na naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Obciążenie budżetu z tytułu obsługi długu publicznego i spłaty zobowiązań stanowiło 5,49% planowanych dochodów (a w skali roku 13,17%). Wskaźniki zadłużenia oraz obciążenia budżetu obsługą zadłużenia mieszczą się w limitach określonych w art. 170 i art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r.

Skład Orzekający wyraża jednak obawę o utrzymanie powyższych wskaźników na koniec roku w granicach limitów. Jest ona podyktowana niską realizacją dochodów z tytułu wpływów wynikających z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych. Planowana kwota tych wpływów stanowi bowiem 17,58% całkowitej kwoty zakładanych rocznych dochodów budżetowych Miasta, a w I półroczu zrealizowano 41,72% kwoty planowanej. Ponadto, jak wynika z przedłożonej informacji ulegnie zmniejszeniu o 408.394zł. kwota planowanej subwencji oświatowej. Realizacja dochodów poniżej uchwalonego planu będzie miała wpływ w latach następnych na kształtowanie się obowiązującego od 2014 roku wskaźnika ustalanego wg przepisu art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Analiza WPF wskazuje bowiem, iż w latach 2014-2015 prognozowany indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia jest minimalnie niższy od dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia określanego na podstawie w/w artykułu. W celu uniknięcia naruszenia prawa konieczne jest bieżące analizowanie relacji wynikających z prognozy. W przedłożonej informacji nie wskazano na zagrożenia w realizacji budżetu.

W informacji przedstawiono stopień realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF podkreślając jednocześnie, iż przedsięwzięcia są realizowane zgodnie z założonym harmonogramem.

6. W przedłożonej informacji zawarto również dane dotyczące realizacji planów finansowych Instytucji Kultury tj. Miejskiego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej. Przychody Miejskiego Ośrodka Kultury zostały zrealizowane na poziomie stanowiącym 55,6% planu a koszty kształtowały się nieznacznie powyżej uzyskanych przychodów. Na koniec okresu sprawozdawczego odnotowano należności wymagalne w wysokości 3.633,82zł. oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 26.687,39zł. z tytułu dostaw towarów i usług.

Planowane przychody Biblioteki Miejskiej to kwota 384.483zł. W I półroczu osiągnięto przychody w wysokości stanowiącej 52% planu. Koszty kształtowały się na poziomie 51% planu. Nie wystąpiły należności jak również zobowiązania wymagalne.

7. Informacja zawiera także omówienie realizacji planu finansowego Miejskiego Zakładu Usług Komunalnych. Za I półrocze Zakład uzyskał przychody w wysokości 4.147.669,80zł., co stanowi 52,25% planu. Koszty stanowiły natomiast 50,54% planu. Podano również dane dotyczące kształtowania się należności, które wynoszą 13.362.402,29zł. Na koniec I półrocza odnotowano zobowiązania wymagalne w kwocie 351.435,14zł., do których odniesiono się w przedłożonej informacji.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający RIO przedłożone informacje opiniuje jak w sentencji wskazując na zagrożenie przekroczenia limitów zadłużenia określonych w ustawie o finansach publicznych oraz konieczność wypracowania wyższej nadwyżki operacyjnej, która zapewniłaby Miastu stabilną sytuację finansową. Odnośnie stwierdzonych przypadków wystąpienia zobowiązań wymagalnych Skład Orzekający zwraca, iż zgodnie z art. 44 ust 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być uregulowane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, a jeśli skutkiem tego jest zapłata odsetek, kar lub opłat, może to wskazywać na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego RIO:**

dr Janina Filipowicz

