Uchwała Nr Ra.170.2015
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 29 kwietnia 2015r

w sprawie: opinii o przedłożonym przez **Burmistrza Miasta Pionki** sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2014.

Na podstawie art. 13 pkt. 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r o regionalnych izbach obrachunkowych */Dz. U. z 2012 r, poz.1113, z późn.zm./* , art.267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 r */Dz. U. z 2013, poz. 885, z późn.zm./,*
Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu:

Przewodnicząca: Janina Filipowicz
Członkowie: Jolanta Okleja
Witold Kaczkowski

uchwala co następuje:

§1.

Wnosi zastrzeżenia do przedłożonego przez **Burmistrza Miasta Pionki** sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2014.

§2.

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§3.

1. Od niniejszej uchwały na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu w Radomiu w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.
2. Sprawozdanie podlega ogłoszeniu zgodnie z art. 13, pkt. 7 ustawy z dnia 20 lipca 2000r o ogłaszaniu aktów prawnych i niektórych innych aktów prawnych */Dz.U. z 2011 r, poz.1172, z późn.zm./.*

Uzasadnienie:

W dniu 31 marca 2015r do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Radomiu zgodnie z wymogami określonymi w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, wpłynęło Zarządzenie Burmistrza Nr 45/2015 z dnia 30 marca 2015r w sprawie przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu Miasta oraz informacji o stanie mienia komunalnego za 2014 rok.

Skład Orzekający opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy, pod kątem zachowania wymaganej szczegółowości, zgodności z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi, kompletności i zgodności z prawem przedstawionego wykonania budżetu, stwierdzając co następuje:

Sprawozdanie przedstawiono w formie tabelarycznej i opisowej. W części opisowej omówiono wykonanie budżetu. W tabelach do sprawozdania opisowego przedstawiono wykonanie poszczególnych dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zachowując wymóg określony w art. 267, ust. 1 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych. Dochody i wydatki ujęto zgodnie z klasyfikacją budżetową ustaloną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r */Dz. U. z 2014r, poz.1053, z późn. 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.

Dochody na 2014 rok planowano w wysokości 57.435.977zł, natomiast wydatki w wysokości 57.195.268zł. Z analizy sprawozdań wynika, iż prognozowane **dochody zrealizowano** w wysokości **53.362.108zł,** co stanowi 92,91% planu i oznacza wzrost w stosunku do 2013r o ok. 5%. Dochody bieżące wykonano w ok. 100%, a majątkowe w ok. 55%.
Dochody z tytułu podatków i opłat stanowiły 41,35% zrealizowanych dochodów a z tytułu subwencji 25,56%.
Na dzień 31 grudnia 2014r stan należności wymagalnych wobec Gminy, wg sprawozdania Rb-27S wynosił 9.482.077zł, stanowiąc 17,77% dochodów wykonanych. Kwota należności wymagalnych jest o 276.286zł niższa od kwoty jaką odnotowano na koniec roku ubiegłego.
Zaległości w należnościach z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły 5.165.163zł, a w opłatach za odpady komunalne stanowiły 10.392 zł.
W części opisowej odniesiono się do odchyleń w realizacji planu dochodów oraz do egzekucji prowadzonych w zakresie należności wymagalnych.

Wydatki wykonano w kwocie **52.061.999zł (91,03%** planu). Powyższa kwota jest o 11,84% wyższa od wydatków poniesionych w roku ubiegłym. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące, stanowiące 86,67% ogólnego planu wydatków. W ogólnej kwocie wydatków bieżących wynagrodzenia i pochodne stanowiły ok 49%. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 6.941.660zł (64,93% uchwalonego planu). Powyższa kwota to 13,33% wydatków ogółem. W części opisowej zamieszczono informacje o udzielonych z budżetu dotacjach celowych. Ponadto odniesiono się do stopnia realizacji dochodów i wydatków finansowanych z tych dochodów, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z ustaw, a mianowicie: realizacji dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi oraz dochodów uzyskanych z tytułu udzielonych zezwoleń na sprzedaż alkoholu i ich wydatkowania. Za rok 2014 dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami wyniosły 1.306.065zł i nie bilansowały wydatków, które łącznie z kosztami administrowania kształtowały się na poziomie wynoszącym 1.713.508zł. Wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii były o 18.640zł wyższe od uzyskanych dochodów z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu. Za pozytywny trend, który powinien być zachowany, należy uznać minimalne zmniejszenie poziomu wydatków bieżących w stosunku do roku ubiegłego.

W części opisowej omówiono realizację zadań inwestycyjnych, jak również zadań współfinansowanych ze środków z UE. Zgodnie z art. 269 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu rocznym odniesiono się do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykazanych w sprawozdaniu źródeł dochodów i przeznaczenia wydatków na zadania własne, w tym na realizację zadań obligatoryjnych i zadania zlecone.W wyniku analizy sprawozdań na koniec roku 2014 nie stwierdzono zaciągnięcia zobowiązań ponad plan wydatków.

Wykonane dochody bieżące przewyższają wydatki bieżące, co oznacza, iż zachowana została relacja określona w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku realizacji budżetu Miasto osiągnęło nadwyżkę budżetową wynoszącą 1.300.108zł. Zakładana kwota nadwyżki to 240.709zł.

Stan zadłużenia Gminy na koniec 2014 roku wg tytułów dłużnych wyniósł 25.241.715zł i stanowił ok. 47,3% osiągniętych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych obligacji, jak również zaciągnięty w trakcie roku budżetowego kredyt w rachunku bieżącym. *Skład Orzekający zwraca uwagę, że powyższy kredyt powinien zostać spłacony do końca roku budżetowego lub przekształcony w zobowiązanie długoterminowe. Brak spłaty przedmiotowego kredytu świadczy o problemach Miasta z zachowaniem płynności finansowej. Dlatego zachodzi konieczność podjęcia działań zmierzających do zmniejszenia wydatków i pozyskiwania dodatkowych dochodów celem wygospodarowania odpowiedniej nadwyżki operacyjnej.*

Obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami na jego spłatę w 2014r, kształtowało się tylko nieznacznie poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika, ustalonego zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych. *Ponadto należy zwócić uwagę, iż wskazany powyżej fakt braku spłaty kredytu zaciągniętego w rachunku bieżącym, stanowi poważne zagrożenie dla spełnienia w przyszłości wymogu wynikającego z cyt. art.243.*

W sprawozdaniu omówiono realizację planu finansowego Miejskiego Zakładu Usług Komunalnych. Zgodnie ze sprawozdaniem RB-30s w roku 2014 zrealizowano przychody w kwocie 8.110.776zł, która to stanowi 111,47% założonego planu. Koszty kształtowały się na poziomie wynoszącym 7.913.171zł (108,8% planu). Zakład budżetowy w wyniku swojej działalności osiągnął zysk netto wynoszący 187.946zł.

Z budżetu Miasta na rzecz Zakładu udzielono dotacji przedmiotowej w kwocie 381.154zł. Przekazana dotacja nie przekracza limitu określonego w art. 15, ust. 6 ustawy o finansach publicznych. Na koniec roku w Zakładzie odnotowano należności wymagalne, które łącznie z odsetkami wynoszą 8.188.731zł. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

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, opiniuje jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
dr Janina Filipowicz