

Uchwała Nr Ra.300.2015
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 7 września 2015r.

w sprawie: opinii o przedłożonej przez **Burmistrza Miasta Pionki** Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2015, 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, poz. 1113 z późn.zm.) w związku z art. 266, ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz. U. 2013, poz. 885 z późn.zm),

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

Przewodnicząca: Janina Filipowicz

Członkowie: Jolanta Okleja

Alina Siara

§ 1.

Pozytywnie z uwagami zamieszczonymi w pkt. 1 i 2 uzasadnienia, opiniuje przedłożone przez Burmistrza Miasta Pionki Informacje o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2015, 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 31 sierpnia 2015r 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 Informacje o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015r, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz o przebiegu realizacji planu finansowego instytucji kultury. Wydając opinię o przedłożonej Informacji Skład Orzekający zapoznał się także z Uchwałą budżetową na rok 2015 wraz ze zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015-2030, a także sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi na podstawie rozporządzenia MF z dnia 16 stycznia 2014r w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2014, poz. 119 z późn.zm.) oraz rozporządzenia z dnia 4 marca 2010r w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2010. 247 z późn.zm.) i ustalił, co następuje;

1. Zakres i forma Informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta oraz jej jednostek, a także o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej zgodne są z uchwałą Rady w tej sprawie.

Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w badanej Informacji i sprawozdaniach statystycznych zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami budżetowymi.

Jak wynika z przedłożonych sprawozdań za I półrocze 2015r Miasto uzyskało dochody w wysokości 28.293.434zł, przy planowanych w kwocie 58.290.842zł, co oznacza realizację planu w ok. 48%. Uzyskane dochody bieżące przewyższyły wydatki bieżące. Zgodnie z art. 242, ust. 2 ustawy o finansach publicznych relacja ta powinna być zachowana także na koniec roku.

Plan wydatków budżetu na dzień 30 czerwca br. przewiduje realizację zadań w wysokości 57.200.450zł. W I półroczu wydatki wykonano w kwocie 24.223.819zł, co stanowi ok. 42% planu rocznego.

Odnotowano bardzo niskie wykonanie wydatków majątkowych, które zrealizowano na poziomie 3,3% planu rocznego. Jak wynika z zamieszczonych w informacji objaśnień, niskie wykonanie tych wydatków w I półroczu związane jest z harmonogramami realizacji zadań inwestycyjnych i terminami płatności przypadającymi na II półrocze br. Jednakże stopień ich wykonania w pierwszym półroczu, budzi uzasadnione wątpliwości, co do możliwości realizacji w pełni rocznego planu wydatków inwestycyjnych.

W Informacji odniesiono się do odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu. Odnośnie zadań inwestycyjnych przewiduje się, że zostaną zrealizowane zgodnie z planem.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wskazanych w Informacji źródeł dochodów i przeznaczenia wydatków na zadania własne, w tym na realizację zadań obligatoryjnych oraz na zadania zlecone i powierzone. Na podstawie przedłożonych sprawozdań nie stwierdzono przypadków przekroczenia upoważnienia do zaciągania zobowiązań lub dokonywania wydatków bez upoważnienia zawartego w uchwale budżetowej.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w rozdziałach (85203, 92195) klasyfikacji budżetowej, wydatki z tytułu wpłat na fundusz zakładowy świadczeń socjalnych kształtują się poniżej 75%. Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 2012.592 z późn. zm.) do dnia 31 maja powinna być przekazana kwota stanowiąca, co najmniej 75%rocznego odpisu podstawowego.

Za I półrocze Miasto odnotowało nadwyżkę budżetową w wysokości 4.069.614zł. Nadwyżka planowana w skali roku budżetowego to kwota 1.090.392zł.

2. Przedstawione w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015-2030 wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów zgodne są z budżetem na koniec półrocza.

Wykazana w sprawozdaniu Rb-Z łączna kwota długu Miasta na koniec analizowanego okresu wynosi 21.637.921zł i stanowi ok. 37% planowanych dochodów ogółem. Powyższa kwota wynika z wykazanej na koniec ubiegłego roku wielkości długu pomniejszonej o zrealizowane w analizowanym okresie rozchody. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania długoterminowe (18.625.070zł), zobowiązania krótkoterminowe (2.886.335zł) oraz zobowiązania wymagalne (126.516zł). Zobowiązania wymagalne to zobowiązania Miejskiego Zakładu Usług Komunalnych. ***Skład Orzekający zwraca uwagę, że 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, stanowi to naruszenie dyscypliny finansów publicznych.***

Z założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2015 -2030 wynika, że poziom zadłużenia Miasta na koniec 2015r po wykonaniu planowanych przychodów i rozchodów wyniesie 23.482.323zł i stanowić będzie ok. 40% planowanych dochodów budżetowych.

Natomiast przedstawiony w Wieloletniej Prognozie Finansowej wskaźnik obciążenia budżetu obsługą zadłużenia na rok 2015 wynosi 5,95% planowanych dochodów i jest niższy od dopuszczalnego na ten rok, indywidualnego wskaźnika, wyliczanego dla Miasta zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, który ma wynieść 7,04%. ***Należy jednak podkreślić, iż powyższa relacja może ulec pogorszeniu w przypadku braku pełnej realizacji dochodów majątkowych i tym samym będzie mieć wpływ na kształtowanie się powyższej relacji w kolejnych latach prognozy. W związku z powyższym konieczne jest bieżące analizowanie relacji między powyższymi wskaźnikami w celu uniknięcia naruszenia prawa.***

Zgodnie z przyjętymi założeniami w kolejnych latach objętych prognozą występuje większa różnica między planowanym obciążeniem budżetu obsługą długu a wskaźnikiem dopuszczalnym.

W informacji przedstawiono stopień realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF, do których nie wnosi się uwag.

3. Przedłożono również informacje o przebiegu realizacji planów finansowych Miejskiego Centrum Kultury i Biblioteki. Załączone informacje zawierają szczegółowe zestawienia uzyskanych przez te jednostki za I półrocze przychodów i poniesionych kosztów. Jednostka posiada należności wymagalne w kwocie 5.524zł. Nie odnotowano zobowiązań wymagalnych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający RIO przedłożoną Informację opiniuje jak w sentencji uchwały.

**Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
dr Janina Filipowicz**

Faint, illegible text at the top of the page, possibly a header or title.

Second line of faint, illegible text.

Third line of faint, illegible text.

Fourth line of faint, illegible text.

Fifth line of faint, illegible text.

Sixth line of faint, illegible text.

Seventh line of faint, illegible text.

Eighth line of faint, illegible text.

Ninth line of faint, illegible text.

Tenth line of faint, illegible text.