

**Uchwała Nr Ra. 155.2020**  
**Składu Orzekającego**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 24 kwietnia 2020 roku**

**w sprawie:** opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Pionki sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2019.

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137), art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, z późn. zm.)

**Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

**Przewodnicząca:** Janina Filipowicz

**Członkowie:** Witold Kaczkowski  
Alina Siara

**uchwała, co następuje;**

**§ 1.**

Przedłożone przez Burmistrza Miasta Pionki sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2019 opiniuje pozytywnie z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

**§2.**

1. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.
2. 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.
3. Sprawozdanie podlega ogłoszeniu zgodnie z art. 13 pkt 7 ustawy z dnia 20 lipca 2000 roku o ogłaszaniu aktów prawnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1461).

**Uzasadnienie:**

W dniu 30 marca 2020 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęło Zarządzenie Burmistrza Miasta Pionki Nr 37/2020 z dnia 24 marca 2020 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok. Skład Orzekający opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy w zakresie kompletności, szczegółowości, zgodności z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi, stwierdzając co następuje;

Sprawozdanie przedstawiono w formie opisowej i tabelarycznej. Spełniając wymóg określony w art. 267, ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych wykonanie dochodów i wydatków w tabelach ujęto w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków wykazane w sprawozdaniach zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami budżetowymi i zarządzeniami.

W części opisowej sprawozdania omówiono realizację dochodów, które na 2019 rok zaplanowano w wysokości 80.108.607,10zł, a wykonano w wysokości 79.487.085,33zł, co stanowi ok. 99,22% planu i oznacza wzrost w stosunku do 2018 roku o ok. 7,9%. W sprawozdaniu odniesiono się do odchyleń w realizacji planu dochodów. Omówiono windykację prowadzoną w zakresie należności wymagalnych, które jak wynika ze sprawozdania Rb-27S na koniec 2019 roku wraz z odsetkami wynosiły 21.460.438,98zł i stanowiły ok. 27% wykonanych dochodów. Największe zaległości odnotowano z tytułu podatków i opłat, a następnie dochodów z najmu i dzierżawy lokali i gruntów oraz czynszów z lokali komunalnych i z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej.

W dalszej części sprawozdania omówiono wydatki, które wykonano w kwocie 79.990.299,67zł stanowiącej 92,72% planu. W części opisowej odniesiono się do odchyleń w realizacji planu wydatków. W sprawozdaniu omówiono realizację wydatków majątkowych, które zostały wykonane w wysokości 9.740.488,22zł tj. w 77,33% uchwalonego planu i stanowiły ok. 12,2% wydatków ogółem.

Zobowiązania niewymagalne, które wystąpiły na koniec okresu sprawozdawczego mieszczą się w granicach udzielonego przez Radę upoważnienia.

Zachowana została relacja określona w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wykonane dochody bieżące przewyższają wydatki bieżące.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykazanych w sprawozdaniu źródeł dochodów i przeznaczenia wydatków na zadania własne i zadania zlecone.

Zgodnie z art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu rocznym omówiono wydatki przeznaczone na realizację programów finansowanych z udziałem środków unijnych oraz stopień zaawansowania programów wieloletnich.

*Należy jednak zwrócić uwagę, iż w załączniku nr 10 wpisana kwota wykonania w zadaniu „Internet w Gminie Miasto Pionki dobrem powszechnym” jest niezgodna z kwotą wykazaną w załączniku nr 2, nr 11 oraz w sprawozdaniu budżetowym RB28s.*

*Stwierdzono również niezgodności załącznika nr 11- „Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich na 2019 rok” z Wieloletnią Prognozą Finansową – załącznik „Przedsięwzięcia” w kolumnie „wartość programu”. Niezgodności te dotyczą następujących zadań majątkowych:*

- Zielone Pionki - zagospodarowanie i odnowa terenów zieleni w krajobrazie miejskim - 10.815.616,37zł a powinno być 10.855.616,37zł;*
- Modernizacja infrastruktury nad Stawem Górnym w Pionkach szansą na eliminację zjawisk kryzysowych oraz ożywienie społeczno-gospodarcze - 7.094.508,38zł powinno być 6.944.538,97zł oraz błędny okres realizacji zadania jest 2018-2019 powinno być 2018-2020;*
- Likwidacja bomby ekologicznej na terenie po byłych Zakładach Tworzyw Sztucznych „Pronit” S.A. w Pionkach - 7.409.173zł a powinno być 7.913.173zł;*
- Modernizacja budynku PSP nr 2 przebudowa łazienek oraz wymiana oświetlenia - 1.260.000zł a powinno być 1.136.454zł;*
- Opracowanie dokumentacji projektowej budowy cmentarza i budowa cmentarza (etap I) - 3.335.000zł a powinno być 3.535.000zł;*
- Rozbudowa ul. Fabrycznej na odcinku od ul. Polnej w Mieście Pionki – 4.564.254zł a powinno być 4.584.254zł;*

*W zadaniach bieżących w/w załącznika niezgodność dotyczy zadania:*

- Umowa leasingu urządzenia wielofunkcyjnego do oczyszczania miasta w kolumnie „Plan po zmianach na 31.12.2019” podano kwotę 100.000zł a powinno być 105.000zł;*

W sprawozdaniu omówiono również dotacje celowe i podmiotowe przekazane z budżetu dla podmiotów należących i nie należących do sektora finansów publicznych.

W sprawozdaniu omówiono także zadania związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikające z odrębnych ustaw. *Niewykorzystane środki na rachunku bieżącym budżetu wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu na koniec roku wyniosły 651,22zł i dotyczyły wydatków przeznaczonych na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii. Przypomina się, że zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277, z późn. zm.) środki uzyskane z dochodów za wydawane zezwolenia na sprzedaż alkoholu nie mogą być przeznaczane na inne cele niż wskazane w tym przepisie. Sprawozdanie zawiera wyjaśnienie, że powyższe środki zostaną wprowadzone do budżetu roku 2020 i będą stanowiły źródło przychodów.*

Spełniając wymóg określony w art. 6 r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996r o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2019 r., 2010, z późn. zm.) w sprawozdaniu zawarto informację o wysokości zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów wymienionych w ust. 2 - 2c tego art. ustawy. Z przedstawionej informacji wynika, że ww. dochody wraz z uzyskanymi dochodami z tytułu odsetek od nieterminowo regulowanych należności, kosztów upomnień i darowizny wyniosły 2.551.759,70zł i nie pokryły kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które wyniosły 2.984.532,76zł.

Na koniec 2019 r Miasto odnotowało deficyt budżetowy w kwocie 503.214,34zł, który wraz z rozchodami z tytułu spłaty pożyczek i kredytów w kwocie 2.755.121,80zł został pokryty z kredytu.

Łączna kwota długu na koniec roku 2019 wyniosła 20.781.053,22zł. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz obligacji komunalnych. Obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami na jego spłatę w 2019 roku wyniosło 3,92% i kształtowało się poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika ustalonego zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, który wynosił 11,06%.

Wraz ze sprawozdaniem przedłożona została informacja o stanie mienia komunalnego, która zawiera wielkości przewidziane w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi wynikające z obowiązujących w tym zakresie przepisów oraz daje Radzie możliwość oceny wykonania budżetu. Skład Orzekający, biorąc pod uwagę powyższe opiniuje jak w sentencji uchwały.

**Przewodnicząca Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie**

  
**Janina Filipowicz**