

Uchwała Nr Ra.169 .2018
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 19 kwietnia 2018r

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Pionki sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2017.

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.2016.561), art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009r (Dz.U.2017.2077);

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

Przewodnicząca: Janina Filipowicz

Członkowie: Jolanta Okleja
Witold Kaczkowski

uchwała co następuje:

§1

Przedłożone przez Burmistrza Miasta Pionki sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2017 opiniuje pozytywnie z uwagami.

§2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§3

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.

Uzasadnienie:

Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta zostało przedłożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Radomiu w dniu 30 marca 2018 roku tj. zgodnie z terminem określonym w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

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

Sprawozdanie zostało sporządzone 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 2010 roku (Dz.U.2014.1053).

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

1. Plan dochodów ustalony po zmianach na koniec 2017 roku wyniósł 73.657.407zł. Z analizy sprawozdań wynika, iż dochody zrealizowano w wysokości 75.572.003zł, co stanowi 102,6% planu i oznacza wzrost w stosunku do roku 2016 o ok. 20%.

Na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z UE uzyskano dochody w wysokości 680.000zł.

Wpływy z dochodów bieżących przewyższały wydatki bieżące co oznacza, że zachowana została relacja określona w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W przedłożonym sprawozdaniu odniesiono się do egzekucji prowadzonych w zakresie należności wymagalnych.

Plan wydatków wynoszący po zmianach na koniec roku 78.521.063zł, został zrealizowany w 92,3%. Poniesione wydatki to kwota 72.478.980zł. Jest ona o ok. 17% wyższa od wydatków poniesionych w roku ubiegłym. Na zadania inwestycyjne wydano 12.347.434zł, tj. 83% zaplanowanej kwoty. Wydatki inwestycyjne stanowiły 17% wydatków ogółem.

W części opisowej omówiono realizację zadań inwestycyjnych, jak również zadań współfinansowanych ze środków z UE.

Zgodnie z art. 269 pkt 2 i 3 ufp w sprawozdanie roczne powinno uwzględniać zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych ze środków unijnych oraz omówienie realizacji programów wieloletnich. Przedłożone sprawozdanie nie spełnia wymogów wynikających z przytoczonych przepisów.

2. Z analizy sprawozdań rocznych wynika, że na koniec roku powstała nadwyżka w wysokości 3.093.022zł.
3. Łączna kwota długu na koniec roku 2017 zmniejszyła się w stosunku do roku ubiegłego o ok. 7,56% i wyniosła 17.920.211zł. Dług stanowi 23,7% dochodów ogółem. *Na koniec roku oprócz zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wemitowanych obligacji wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 418.148zł do których odniesiono się w części opisowej sprawozdania. Należy jednak zwrócić uwagę, iż wskazuje to na naruszenie podstawowej zasady finansów publicznych określonej w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Wystąpienie zobowiązań wymagalnych należy ocenić w świetle art. 16 ust 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2017.1311 t.j).* Obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami na jego spłatę kształtowało się w 2017 roku poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika ustalonego zgodnie z art. 243 ufp. W wyniku analizy sprawozdań na koniec roku 2017 nie stwierdzono zaciągnięcia zobowiązań ponad plan wydatków.
4. W analizie opisowej odniesiono się do stopnia realizacji dochodów i wydatków, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wynikającymi z ustaw. *Brak jednak odniesienia do zadań związanych ze stosowaniem specjalnej organizacji nauki i metod pracy.*

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 sprawozdaniu omówiono realizację planu finansowego zakładu budżetowego tj. Miejskiego Zakładu Usług Komunalnych. Przychody zostały zrealizowane w wysokości 5.418.925zł a koszty wyniosły 5.885.146zł. Na koniec roku odnotowano niedobór środków obrotowych w wysokości 386.971zł. Na koniec roku wystąpiły należności w wysokości 231.504zł w tym wymagalne w kwocie 128.098zł. Zobowiązania wyniosły 749.371zł w tym wymagalne 23.247zł.

Wraz ze sprawozdaniem przedłożona została informacja o stanie mienia komunalnego, która spełnia podstawowe wymogi przewidziane w art. 267 ust. 1 pkt. 3 ufp.

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


Janina Filipowicz