

**Uchwała Nr Ra.365.2018**  
**Składu Orzekającego**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie**  
**z dnia 21 września 2018r**

**w sprawie:** opinii o przedłożonej przez **Burmistrza Miasta Pionki** Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2018, 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 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U.2016.561 z późn.zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077 z późn.zm.), **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu:**

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

**§1.**

Pozytywnie opiniuje przedłożoną przez Burmistrza Miasta Pionki Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2018, 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 2018 roku zgodnie z terminem określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Burmistrz przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej Informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Pionki za I półrocze 2018 roku, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury.

Przy opiniowaniu przedłożonej Informacji Skład Orzekający zapoznał się także z Uchwałą budżetową na rok 2018 wraz ze zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018 - 2030, a także sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi na podstawie rozporządzenia MF z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2018.109) oraz rozporządzenia MF z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014.1773) stwierdzając, co następuje:

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta oraz jego jednostek, a także o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej została sporządzona w zakresie i formie zgodnej z uchwałą proceduralną Rady w tej sprawie.

Plan dochodów i wydatków w badanej Informacji i sprawozdaniach statystycznych zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami i zarządzeniami budżetowymi.

Jak wynika z przedłożonych sprawozdań za I półrocze 2018 roku Miasto uzyskało dochody w wysokości **34.584.420zł**, co przy planowanych w kwocie 80.054.734zł, oznacza realizację planu w **ok. 43,2%**.

Uzyskane dochody bieżące przewyższały wydatki bieżące. Zgodnie z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych relacja ta powinna być zachowana także na koniec roku.

W I półroczu wydatki wykonano w kwocie **32.766.797zł**, przy planie wydatków budżetu na dzień 30 czerwca br. przewidującym realizację zadań w wysokości 89.447.308zł. Oznacza to, że wydatki budżetowe zostały zrealizowane na poziomie stanowiącym **ok. 36,6%** planu. Kwota wydatków



majątkowych to 4,17% planu rocznego. Należy zaznaczyć, że na wydatki inwestycyjne zaplanowano kwotę stanowiącą ok 38% całkowitych wydatków budżetowych a ich wykonanie stanowi 3,01% planu. Z informacji wynika, iż większość zadań inwestycyjnych będzie realizowana w II półroczu 2018, jak również to, że nie wskazano na zagrożenia w ich realizacji.

W Informacji odniesiono się do istotnych odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu. Omówiono stan należności Miasta i sposoby ich egzekucji.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wskazanych w Informacji źródeł dochodów.

Na koniec okresu sprawozdawczego w realizacji budżetu nie stwierdzono przypadków przekroczenia upoważnienia do zaciągania zobowiązań lub dokonywania wydatków ze środków publicznych.

Niskie wykonanie wydatków inwestycyjnych za I półrocze przełożyło się na odnotowanie przez Miasto nadwyżki budżetowej w wysokości 1.817.623zł, przy planowanym na koniec roku deficycie budżetowym w kwocie 9.392.574zł.

Przedstawione w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2030 wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów zgodne są ze stanem budżetu na koniec półrocza.

Podana w Informacji łączna kwota długu Miasta na koniec analizowanego okresu, zgodna jest z wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z i wynosi **17.403.400zł**, co stanowi **ok. 21,7%** planowanych dochodów ogółem. Powyższa kwota wynika z wielkości długu wykazanej na koniec ubiegłego roku pomniejszonej o zrealizowane w analizowanym okresie rozchody i obejmuje również zobowiązania wymagalne w kwocie 309.837zł do których odniesiono się w przedłożonej informacji. Na koniec roku zadłużenie Miasta ma wynieść **22.550.007zł tj. ok. 28,2 %** planowanych dochodów.

Wskaźnik obciążenia budżetu obsługą zadłużenia podany w Wieloletniej Prognozie Finansowej na rok 2018 wynosi 3,82% planowanych dochodów i jest niższy od dopuszczalnego na ten rok wskaźnika, wyliczanego dla Miasta zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, który ma wynieść 12,68%. Również w kolejnych latach objętych prognozą relacja tych wskaźników jest prawidłowa.

Załączono również realizację planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego, który z dniem 26.03.2018 roku został przekształcony w spółkę.

Przedłożono również informacje o przebiegu realizacji planów finansowych Miejskiego Ośrodka Kultury oraz Miejskiej Biblioteki Publicznej do których nie wnosi się uwag. Jak wynika z załączonych dokumentów oraz przedłożonych sprawozdań, na koniec okresu sprawozdawczego w MOK wystąpiły należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 200zł. Powyższe jednostki nie posiadały zobowiązań wymagalnych.

Na podstawie dokonanej analizy nie stwierdza się istotnych zagrożeń w wykonaniu budżetu Miasta.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie

  
Janina Filipowicz