

Uchwała Nr Ra.132.2019
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 5 kwietnia 2019r.

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Pionki sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2018.

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r poz. 561 z późn.zm.), art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 r (Dz. U. z 2017 r poz. 2077 z późn.zm.)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodnicząca: Janina Filipowicz
Członkowie: Jolanta Okleja
Witold Kaczkowski

uchwała co następuje:

§ 1.

Przedłożone przez Burmistrza Miasta Pionki sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2018 opiniuje pozytywnie z uwagami omówionymi 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 2000r o ogłaszaniu aktów prawnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz.U.2017.1523 z późn.zm.).

Uzasadnienie:

W dniu 29 marca 2019r do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęło Zarządzenie Burmistrza Miasta Pionki Nr 44/2019 z dnia 28 marca 2019r w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok. Skład Orzekający opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy w zakresie kompletności, szczegółowości i 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 2018 rok zaplanowano w wysokości 77.790.138zł, a wykonano w wysokości 73.662.727zł, co stanowi ok. 94,7% planu i oznacza spadek w stosunku do 2017r o ok. 2,5%. W części opisowej sprawozdania odniesiono się do odchyleń w realizacji planu dochodów oraz omówiono windykację prowadzoną w zakresie należności wymagalnych. Jak wynika ze sprawozdania Rb-27S na koniec 2018 roku należności wymagalne wraz z odsetkami wynosiły 20.040.420zł i stanowiły ok. 27,2% wykonanych dochodów. Znaczne zaległości odnotowano z tytułu dochodów z najmu i dzierżawy lokali i gruntów oraz czynszów z lokali komunalnych (8.167.861,47zł), w podatkach i opłatach lokalnych (6.206.451,61zł) oraz z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej (4.255.495,17zł).

W dalszej części sprawozdania omówiono wydatki, które zrealizowano w kwocie 77.067.673zł tj. ok. 88,9% planu. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 13.430.732zł tj. w ok. 67,6% uchwalonego planu i stanowiły ok. 17,4% wydatków ogółem. Realizacja rocznych wydatków majątkowych została przedstawiona łącznie z przedsięwzięciami ujętymi w wieloletniej prognozie finansowej. Należy zauważyć, że odniesienie się do odchyień w zakresie realizacji planu wydatków majątkowych nie występuje we wszystkich zadaniach, w przypadku których stwierdzono istotne różnice między wydatkami zaplanowanymi a zrealizowanymi. Spełniono wymóg wynikający z art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu rocznym, omówiając zmiany w planie wydatków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków unijnych oraz stopień zaawansowania programów wieloletnich.

W wyniku analizy sprawozdań na koniec roku 2018 wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 68.896zł z tytułu rozliczeń ze wspólnotami mieszkaniowymi. Jak wynika z wyjaśnień umieszczonych w sprawozdaniu opisowym zostały one uregulowane w 2019 roku. Natomiast zobowiązania niewymagalne, które wystąpiły na koniec okresu sprawozdawczego mieszczą się w granicach udzielonego przez Radę upoważnienia.

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

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, w tym także związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego w roku budżetowym, wynikającymi z odrębnych ustaw.

Na koniec 2018 roku odnotowano deficyt w wysokości 3.404.936zł, który sfinansowano środkami pochodzącymi z pożyczki i kredytu.

W informacji opisowej do sprawozdania (część IV. Przychody i Rozchody) nie uwzględniono planowanych do emisji obligacji i w związku z powyższym, suma kwot wyszczególnionych w tej części pozycji nie pokrywa się z kwotą planowanych przychodów. Jednocześnie występuje różnica między tą częścią sprawozdania a zał. Nr 6 (przychody poz. 1).

Łączna kwota długu na koniec roku 2018 wyniosła 20.192.919zł. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów oraz obligacji komunalnych. Obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami na jego spłatę w 2018 roku wyniosło 3,56% i kształtowało się poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika ustalonego zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, który wynosił 14,68%.

W sprawozdaniu ujęto wykaz jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223.

Omówiono także realizację planu finansowego Zakładu Usług Komunalnych. W marcu 2018 roku zakład został przekształcony w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością i wszystkie jego zobowiązania i należności zostały przejęte przez spółkę.

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 i powinno dać 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