

Uchwała Nr Ra.273 .2019
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 21 sierpnia 2019r

w sprawie: opinii o przedłożonej przez **Burmistrza Miasta Pionki** Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2019, 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.2019, poz. 869), **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 2019, 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 13 sierpnia 2019 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 2019 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 2019 wraz ze zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 - 2030, a także sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi na podstawie rozporządzenia MF z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2019, poz.1393) 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 2019 roku Miasto uzyskało dochody w wysokości **37.428.227zł**, co przy planowanych w kwocie 79.457.535zł, oznacza realizację planu w **47,10%**. Dochody ze sprzedaży mienia zostały zrealizowane na poziomie stanowiącym 11,25% planu. 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.

W I półroczu wydatki wykonano w kwocie **37.396.847zł**, przy planie wydatków budżetu na dzień 30 czerwca br. przewidującym realizację zadań w wysokości **85.073.661zł**. Oznacza to, że wydatki budżetowe zostały zrealizowane na poziomie stanowiącym **43,96%** planu. Wydatki bieżące zostały zrealizowane na poziomie stanowiącym 50,86% planu rocznego a poniesione wydatki majątkowe to

17,40% planu rocznego. Na wydatki inwestycyjne zaplanowano kwotę stanowiącą ok. 20% całkowitych wydatków budżetowych. Z informacji wynika, iż większość zadań inwestycyjnych będzie realizowana w II półroczu 2019. Nie wskazano na zagrożenia w realizacji zaplanowanych zadań inwestycyjnych.

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.

Przedstawione w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2030 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 **20.210.076zł**, co stanowi **ok. 25,4%** planowanych dochodów ogółem. Powyższa kwota wynika z wielkości długu wykazanej na koniec ubiegłego roku pomniejszonej o zrealizowane w analizowanym okresie rozchody i powiększonej o zaciągnięty kredyt. Na koniec roku zadłużenie Miasta ma wynieść **23.122.022zł tj. ok. 29 %** planowanych dochodów.

Wskaźnik obciążenia budżetu obsługą zadłużenia podany w Wieloletniej Prognozie Finansowej na rok 2019 wynosi 4,52% 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 11,06%. Również w kolejnych latach objętych prognozą zachowana jest omawiana relacja, z tym że w roku 2022 jest najmniej korzystna, gdyż różnica w poziomie analizowanych wskaźników wynosi zaledwie 0,3 punktu procentowego.

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 232,50zł. 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