



376/2017  
Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Warszawie  
Zespół Zamiejscowy w Radomiu  
ul. Żeromskiego 53, 26-600 Radom  
tel. (48) 362 05-82  
e-mail: radom@warszawa.rio.gov.pl



Radom, dnia 20 września 2017r.

SO-Ra.0031.379 .2017



Burmistrz Miasta

Al. Jana Pawła II 15  
26-670 Pionki

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Radomiu nr Ra.379.2017 z dnia 20 września 2017r w sprawie opinii o przedłożonej Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planów finansowych instytucji kultury.

Z poważaniem:

Członek Kolegium

mgr Witold Kaczkowski

Otrzymują:

1. Adresat

2. a/a

**Uchwała Nr Ra.379 .2017**  
**Składu Orzekającego**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 20 września 2017r.**

**w sprawie:** *opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Pionki Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2017, 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 1992r o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. 2016, poz. 561 z późn.zm.) w związku z art. 266, ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz. U. 2016, poz. 1870 z późn.zm),

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

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

**§ 1.**

Pozytywnie z uwagą opiniuje przedłożone przez Burmistrza Miasta Pionki Informacje o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2017, 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 29 sierpnia 2017r zgodnie z terminem określonym w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych Burmistrz Miasta Pionki przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017r, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz o przebiegu realizacji planu finansowego instytucji kultury.

Wydając opinię o przedłożonej Informacji Skład Orzekający zapoznał się także z Uchwałą budżetową na rok 2017 wraz ze zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2030, a także sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi na podstawie rozporządzenia MF z dnia 16 stycznia 2014r w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2016, poz. 1015) oraz rozporządzenia z dnia 4 marca 2010r w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014.1773) i ustalił, 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 2017r Miasto Pionki **uzyskało dochody w wysokości 36.217.145zł**, przy planowanych w kwocie 70.814.142zł, co oznacza realizację planu w ok. 51%. 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.

Plan wydatków budżetu na dzień 30 czerwca br. przewiduje realizację zadań w wysokości 74.910.030zł. W I półroczu **wydatki wykonano w kwocie 31.392.627zł**, co stanowi ok. 42% planu rocznego. Wydatki majątkowe, zrealizowano na poziomie 8,9% planu rocznego.

W Informacji odniesiono się do odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu. W części opisowej dotyczącej omówienia stopnia zaawansowania poszczególnych zadań inwestycyjnych, *brak odniesienia do zadania wykazanego w załączniku inwestycyjnym (dział 900 rozdział 90004)*. Nie wskazano na zagrożenia dotyczące realizacji ujętych w budżecie zadań inwestycyjnych.



Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wskazanych w Informacji źródeł dochodów i przeznaczenia wydatków na zadania własne, w tym na realizację zadań obligatoryjnych oraz na zadania zlecone i powierzone. Na podstawie przedłożonych sprawozdań nie stwierdzono przypadków przekroczenia upoważnienia do zaciągania zobowiązań lub dokonywania wydatków bez upoważnienia zawartego w uchwale budżetowej.

Za I półrocze Miasto odnotowało nadwyżkę budżetową w wysokości 4.824.518zł, przy planowanym na koniec roku deficycie budżetowym w wysokości 4.095.888zł.

Wykazana w sprawozdaniu Rb-Z łączna kwota **długu Miasta** na koniec analizowanego okresu wynosi **19.219.550zł** i stanowi ok. 27% planowanych dochodów ogółem. Powyższa kwota wynika z wykazanej na koniec ubiegłego roku wielkości długu pomniejszonej o zrealizowane w analizowanym okresie rozchody. Na powyższą kwotę składają się **zobowiązania wymagalne wynoszące 1.199.988zł**. Zobowiązania wymagalne to zobowiązania Miejskiego Zakładu Usług Komunalnych.

*Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Jednocześnie w świetle art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2017r. poz.1311t.j.) wymaga oceny pod kątem naruszenia dyscypliny finansów publicznych.*

Przedstawione w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2030 wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów zgodne są z budżetem na koniec półrocza.

Z założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2017 – 2030 wynika, że poziom zadłużenia Miasta na koniec 2017r po uwzględnieniu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek oraz wykonaniu planowanych rozchodów wyniesie 19.534.856zł i stanowić będzie ok. 27,6% planowanych dochodów.

Natomiast przedstawiony w Wieloletniej Prognozie Finansowej wskaźnik obciążenia budżetu obsługą zadłużenia na rok 2017 wynosi 3,06% planowanych dochodów i jest niższy od dopuszczalnego na ten rok, indywidualnego wskaźnika, wyliczanego dla Miasta zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, który ma wynieść 10,96%. Również w kolejnych latach objętych prognozą relacja tych wskaźników jest prawidłowa.

W informacji przedstawiono stopień realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF, do których nie wnosi się uwag.

W Informacji przedstawiono również realizację planu przychodów i kosztów zakładu budżetowego tj. Miejskiego Zakładu Usług Komunalnych. Poniesione przez Zakład w I półroczu 2017 roku koszty wyniosły 3.530.486zł. i były wyższe od przychodów uzyskanych w kwocie 3.284.814zł.

Przedłożono również informacje o przebiegu realizacji planów finansowych Miejskiego Centrum Kultury i Miejskiej Biblioteki Publicznej. Załączone informacje zawierają szczegółowe zestawienia uzyskanych przez te jednostki za I półrocze przychodów i poniesionych kosztów.

Miejska Biblioteka Publiczna w Pionkach nie posiada należności i zobowiązań wymagalnych. Miejski Ośrodek Kultury w Pionkach posiada należności wymagalne w kwocie 64,94zł z tytułu dostaw towarów i usług. Zobowiązania wymagalne w jednostce nie wystąpiły.

Na podstawie dokonanej analizy nie stwierdza się istotnych zagrożeń w wykonaniu budżetu Miasta, obsłudze długu i realizacji planów finansowych jednostek. 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