

Uchwała nr Ci.303.2017
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 19 września 2017r.

wyrażająca opinię o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Pułtusk informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Ciechanowie:

Przewodniczący: Ireneusz KOŁAKOWSKI
Członkowie: Renata SOKOLNICKA
Agnieszka KOSMACZEWSKA

uchwala co następuje:

§ 1

Wydaje się opinię pozytywną o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Pułtusk informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017r.

§ 2

Uchwała została podjęta jednogłośnie i wchodzi w życie z dniem podjęcia.

§ 3

Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w ciągu 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający przyjął następujące kryteria, które stanowią podstawę wydania opinii pozytywnej w zakresie przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze:

- zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów), w tym niezrealizowanie:
 - a) przekroczenia planowanych wydatków,
 - b) niezasadzonych znacznych rozbieżności pomiędzy wykonaniem wydatków a wykonaniem dochodów (przychodów),
 - c) niezasadzonego niewykonania planu dochodów lub zbyt dużego przekroczenia tego planu,
 - d) wyższego zaangażowania niż plan,
- brak nieprawidłowości formalnych i prawnych, w tym:
 - a) niezgodności rachunkowej kwot wykazanych w sprawozdaniach po stronie planu i wykonania,
 - b) niezgodności planu wskazanego w sprawozdaniach z uchwałą budżetową i jej zmianami,
 - c) przekroczenia upoważnienia do zaciągania zobowiązań,

- d) niezgodności danych dotyczących subwencji na 2017 rok według stanu na dzień 30 czerwca 2017r. pomiędzy wykazem Ministerstwa Finansów a sprawozdaniem z dochodów budżetowych,
- e) rażącego nieprzestrzegania klasyfikacji budżetowej określonej Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- f) nieterminowego przekazywania uchwał do RIO.

W wyniku analizy informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze oraz sprawozdań statystycznych i analizy budżetu na 2017r. stwierdzono, że:

1. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 118.933.997,42 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 51.490.622,60 zł, co stanowi 43,29 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 51.267.245,23 zł, co stanowi 51,93 %,
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 223.377,37 zł, co stanowi 1,11 %.
2. W zakresie planowanej kwoty długu stwierdzono, że zachowana została relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Spełnione zostały bowiem ustawowe wymogi dotyczące maksymalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, tj. kwota z lewej strony wzoru wskaźnika jest mniejsza od kwoty wynikającej z prawej strony.
3. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 123.513.997,42 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 52.370.416,36 zł, co stanowi 42,40 % planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 47.258.478,74 zł, co stanowi 51,30 %,
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 5.111.937,62 zł, co stanowi 16,28 %.
4. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
5. Plan dochodów i wydatków ustalony uchwałami budżetowymi jest zgodny z planem wykazany w przedłożonych sprawozdaniach.
6. Sprawozdawczość budżetowa została opracowana zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.
7. Informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze br. została opracowana zgodnie z zakresem i formą określoną przez Radę Miejską w uchwale Nr XLIV/474/2010 z dnia 25.06.2010r.
8. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze przekazana została:
 - informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
 - informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Miejskiego Centrum Kultury i Sztuki w Pułtusku. Należności i zobowiązania wymagalne nie występują.

- informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Pułtuskiej Biblioteki Publicznej. Należności i zobowiązania wymagalne nie występują.
- informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Muzeum Regionalnego w Pułtusk. Należności i zobowiązania wymagalne nie występują.

Występuje niskie wykonanie dochodów majątkowych (plan wynosi 20.203.180,27 zł, zaś wykonanie 223.377,37 zł, co stanowi 1,11 %) oraz niskie wykonanie wydatków majątkowych (plan wynosi 31.396.130,69 zł, zaś wykonanie 5.111.937,62 zł, co stanowi 16,28 %). Z wyjaśnień Burmistrza zawartych w informacji wynika, iż (cyt.); „Wydatki majątkowe zostały zrealizowane poniżej 50 % planu, ze względu na inwestycje, których realizacja w dużej mierze zależy od dofinansowania unijnego z nowej perspektywy 2014 – 2020”.

Dochody ze sprzedaży nieruchomości zgodnie z planem będą realizowane w II półroczu 2017 roku, ponadto (cyt.); „W I półroczu zostały podpisane umowy na realizację przedsięwzięć z udziałem środków unijnych na zadania inwestycyjne z perspektywy 2014 – 2020”. Wpłata środków do budżetu może nastąpić w II półroczu 2017 roku”.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

mgr Ireneusz Kołakowski

Otrzymują:

- 1) Burmistrz Miasta Pułtusk
- 2) a/a

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Miejskiej w Pułtusk