

Uchwała Nr Ci.122.2017
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 10 kwietnia 2017r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Pułtusk sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016r., poz. 561) w związku z art. 267 -271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016r, poz. 1870 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

Przewodniczący: Ireneusz KOŁAKOWSKI
Członkowie: Renata SOKOLNICKA
Krzysztof POLENS

uchwala, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Pułtusk sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok.

§ 2

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

UZASADNIENIE

Skład Orzekający przyjął kryteria, które stanowią podstawę wydania opinii pozytywnej w zakresie przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu gminy tj.

- zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów), w tym niezrealizowanie:
 - a) przekroczenia planowanych wydatków,
 - b) nieuzasadnionych znacznych rozbieżności pomiędzy wykonaniem wydatków a wykonaniem dochodów (przychodów),
 - c) nieuzasadnionego niewykonania planu dochodów lub zbyt dużego przekroczenia tego planu,
 - d) rozbieżności między zaangażowaniem a planem,
 - e) niezachowania relacji z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w zakresie wykonania budżetu bieżącego
 - f) przekroczenia określonych przez organ stanowiący limitów i upoważnień do zaciągania zobowiązań;
- 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 uchwałami budżetowymi i uchwałami zmieniającymi budżet,
 - c) niezgodności danych dotyczących subwencji na 2016 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2016r. pomiędzy wykazem Ministerstwa Finansów a sprawozdaniem z dochodów budżetowych,
 - d) rażącego nieprzestrzegania klasyfikacji budżetowej określonej Rozporządzeniem Ministra Finansów,

- a) związanych z realizacją planu dochodów rachunku dochodów jednostek oświatowych oraz wydatków nim finansowanych,
- b) związanych z realizacją planu przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych,
- c) nieterminowego przekazywania uchwał do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Skład Orzekający dokonał analizy i oceny sprawozdania wraz z objaśnieniami, biorąc pod uwagę ponadto informacje wynikające ze sprawozdań budżetowych (Rb) i przedłożonego sprawozdania finansowego (bilansu z wykonania budżetu) oraz dane wynikające z informacji o stanie mienia Gminy.

W świetle powyższych kryteriów i przyjętego zakresu badania analiza sprawozdania z wykonania budżetu za 2016 rok wykazała, co następuje:

1. Zawartość i szczegółowość sprawozdania spełnia wymogi zawarte w art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych. Zachowana została przy tym korelacja danych zawartych w sprawozdaniu z bilansem z wykonania budżetu oraz z informacją o stanie mienia.
2. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 104.235.950,61 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 91.736.600,66 zł, co stanowi 88,01 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 88.648.992,18 zł, co stanowi 95,69 % planu;
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 3.087.608,48 zł, co stanowi 26,64 % planu.
3. 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.
4. Wydano decyzje przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz dokonano zwolnień, ulg, rozłożeń na raty, odroczeń, umorzeń, obniżenia górnych stawek podatków w kwocie 3.587.688,95 zł, co stanowi 11,81 % wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 104.235.950,61 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 91.011.244,33 zł, co stanowi 87,31 % planu, w tym:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 84.965.170,22 zł, co stanowi 94,82 % planu;
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 6.046.074,11 zł, co stanowi 41,32 % planu.
6. Wynik budżetu za rok 2016 zamknął się nadwyżką w kwocie 725.356,33 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (spłata kredytów, pożyczek oraz emisji obligacji) w wysokości 5.644.241,99 zł.

7. Uchwała budżetowa określała plan dochodów i wydatków oraz stan środków obrotowych rachunków dochodów utworzonych przy:

- Szkołach podstawowych,
- Gimnazjach,
- Przedszkolach.

W sprawozdaniu Rb-34S nie stwierdzono przekroczenia wydatków na koniec okresu sprawozdawczego.

8. Zachowane zostały wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, gdyż wykonane wydatki bieżące nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące.

9. Sprawozdania złożono w terminie.

Skład Orzekający wskazuje na niskie wykonanie dochodów majątkowych (plan wynosi 11.589.892,28 zł, zaś wykonanie 3.087.608,48 zł, co stanowi 26,64 %) i wydatków majątkowych (plan wynosi 14.631.191,82 zł, zaś wykonanie 6.046.074,11 zł, co stanowi 41,32%). Według wyjaśnień Burmistrza zawartych w sprawozdaniu fakt ten spowodowany jest brakiem wpływu dotacji, z których miały być realizowane inwestycje oraz niskim wpływem dochodów własnych ze sprzedaży nieruchomości ze względu na długie procedury przetargowe. Sprzedaż przesunęła się na rok następny.

W sprawozdaniu Rb-28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 2.635.705,08 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków.

Zobowiązania w kwocie 2.633.361,62 zł wynikają z tytułu wynagrodzeń i uposażeń oraz obligacyjnych wpłat płatnika (składek ZUS, dodatkowe wynagrodzenia roczne). W stosunku do zobowiązań z powyższych tytułów należy stwierdzić, że wynikają one z mocy prawa. Zobowiązania w kwocie 2.343,46 zł (dz. 853) dotyczą dostaw towarów i usług, które zostały zaciągnięte zgodnie z upoważnieniem Rady Miejskiej udzielonym Burmistrzowi w zakresie zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja jest niezbędna do zapewniania ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym.

W sprawozdaniu Rb-28S i Rb-Z wykazano zobowiązania wymagalne Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w kwocie 13.614,79 zł, które dotyczą nie zapłaconych faktur za dostawę gazu. Zobowiązania jak wynika z wyjaśnień zostały uregulowane w miesiącu styczniu 2017 roku, odsetki nie zostały zapłacone ze środków budżetowych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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

Otrzymują:

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

mgr Ireneusz Kolakowski