

**Uchwała Nr Ci.134.2019**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w WARSZAWIE**  
**z dnia 25 kwietnia 2019r.**

*w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Pułtusk sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 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 z późn. zm.) w związku z art. 267 -271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r, poz. 2077 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

**Przewodniczący: Krzysztof POLENS**  
**Członkowie: Renata SOKOLNICKA**  
**Artur CYBULSKI**

**uchwała, co następuje:**

**§ 1**

**Wydaje opinię pozytywną z uwagami przedstawionymi w uzasadnieniu o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Pułtusk sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 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 2018 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2018r. pomiędzy wykazem Ministerstwa Finansów a sprawozdaniem z dochodów budżetowych,
- d) rażącego nieprzestrzegania klasyfikacji budżetowej określonej Rozporządzeniem Ministra Finansów,
- e) związanych z realizacją planu dochodów rachunku dochodów jednostek oświatowych oraz wydatków nim finansowanych,
- f) związanych z realizacją planu przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych,
- g) 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 2018 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 130.105.749,49 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 116.164.568,78 zł, co stanowi 89,28 % planu, w tym:
  - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 105.186.961,43 zł, co stanowi 94,31 % planu;
  - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 10.977.607,35 zł, co stanowi 59,12 % 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 3.245.484,74 zł, co stanowi 8,97 % wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 137.805.749,49 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 122.993.014,56 zł, co stanowi 89,25 % planu, w tym:
  - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 99.166.523,65 zł, co stanowi 93,07 % planu;
  - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 23.826.490,91 zł, co stanowi 76,24 % planu.



6. Wynik budżetu za rok 2018 zamknął się deficytem w kwocie 6.828.445,78 zł na planowany deficyt w kwocie 7.700.000,00 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (spłata kredytów, pożyczek oraz emisji obligacji) w wysokości 6.336.619,24 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.

W sprawozdaniu Rb-28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 3.141.456,73 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania w wysokości 2.976.533,16 zł wynikają z tytułu wynagrodzeń i uposażeń oraz obligatoryjnych wpłat płatnika (składek ZUS, dodatkowe wynagrodzenia roczne). W stosunku do zobowiązań z powyższych tytułów należy stwierdzić, że wynikają one z mocy prawa.

Zobowiązania w wysokości 164.923,57 zł. (dz. 855, 900) dotyczą dostaw towarów i usług. Zobowiązania te zostały zaciągnięte zgodnie z upoważnieniem Rady Gminy udzielonym Burmistrzowi w zakresie zaciągania zobowiązań z tytułów umów, których realizacja jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niskie wykonanie dochodów majątkowych (plan wynosi 18.566.939,21 zł, zaś wykonanie 10.977.607,35 zł, co stanowi 59,12 %) oraz wydatków majątkowych (plan wynosi 31.252.241,52 zł, zaś wykonanie 23.826.490,91 zł, co stanowi 76,24%). Z wyjaśnień zawartych w sprawozdaniu wynika iż, cyt. „...W roku 2018 nie wpłynęły wszystkie planowane dochody na realizację projektów z udziałem środków unijnych w tym na zadanie pn. „Kompleksowa poprawa warunków komunikacji pieszej i rowerowej w Pułtusk przez przebudowę ciągu ulic jako element gospodarki niskoemisyjnej w subregionie ciechanowskim” w partnerstwie z powiatem pułtuskim, „Dobra Kultury w Pułtusk – poprawa dostępności do zasobów kultury w Gminie Pułtusk”, oraz „Dobra kultury Pułtуска – Wzrost regionalnego potencjału turystycznego w Pułtusk”.

Natomiast ze sprawozdania Rb-27S i Rb-28S wynika, iż w Mieście występuje niepełna realizacja zadań w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, gdyż na osiągnięte opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w wysokości 670.024,44 zł wydatkowano 533.370,69 zł tj. 79,60 %. Z wyjaśnień Burmistrza dołączonych do sprawozdania wynika cyt. „Środki, które nie zostały wydatkowane w 2018 roku w rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii” kwota 11.984,21 zł oraz środki nie wydatkowane z rozdziału 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” – kwota 104.645,10 zostaną przeznaczone w budżecie roku 2019 na ten sam rodzaj planowanych wydatków”.

Ponadto ze sprawozdania z wykonania budżetu w zakresie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich wynika, iż Wieloletnia Prognoza Finansowa jest zgodna z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, ponieważ w roku 2018 i w latach następnych zachodzi relacja wymagana tym przepisem, jednak należy zauważyć, że w 2018 roku w zakresie spłaty długu różnica między dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań, a wskaźnikiem planowanej łącznej spłaty zobowiązań kształtuje się poniżej 1 % i wynosi 0,07 %.

**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) Burmistrza Miasta Pułusk
- 2) a/a

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie  
*Krzysztof Polens*  
mgr Krzysztof Polens