

Uchwała nr Ci.261.2019
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 25 września 2019r.

wyrażająca opinię o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Pułtusk za pierwsze półrocze 2019 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 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Ciechanowie:

Przewodniczący: Krzysztof POLENS
Członkowie: Renata SOKOLNICKA
Artur CYBULSKI

uchwała co następuje:

§ 1

Wydaje się opinię pozytywną z uwagami przedstawionymi w uzasadnieniu o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Pułtusk za pierwsze półrocze 2019r.

§ 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 niezaistnienie:
 - a) przekroczenia planowanych wydatków,
 - b) nieuzasadnionych znacznych rozbieżności pomiędzy wykonaniem wydatków (rozchodów) a wykonaniem dochodów (przychodów),
 - c) nieuzasadnionego 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 2019 rok według stanu na dzień 30 czerwca 2019r. 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 2019r. stwierdzono, że:

1. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 133.512.669,02 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 61.759.371,77 zł, co stanowi 46,26 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 56.913.474,16 zł, co stanowi 51,65 %,
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 4.845.897,61 zł, co stanowi 20,78 %.
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 143.912.669,02 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 66.153.567,35 zł, co stanowi 45,97 % planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 53.361.699,47 zł, co stanowi 50,55 %,
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 12.791.867,88 zł, co stanowi 33,36 %.
4. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
5. Plan dochodów i wydatków ustalony uchwałami budżetowymi jest zgodny z planem wykazanym w przedłożonych sprawozdaniach.
6. 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.
7. 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 Pułtusku. Należności i zobowiązania wymagalne nie występują.

Skład Orzekający zwraca uwagę na wykazanie kwot ze znakiem ujemnym w kolumnie 8 (dochody otrzymane) w sprawozdaniu Rb-27S (sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) w dziale 801 rozdz. 80195 § 2007 (kwota - 5.023,51 zł), w dziale 852 rozdz. 85213 § 2010 (kwota -166,00 zł), w dziale 852 rozdział 85295 § 2030 (kwota – 1.200,00 zł), w dziale 854 rozdz. 85415 § 2040 (kwota – 389,40 zł) oraz w rozdziale 926 rozdział 92695 § 6330 (kwota – 6.441,74 zł).

Z dołączonych przez Burmistrza w dniu 24.09.2019 r. wyjaśnień dotyczących jednej z pozycji wyniku, iż jest to zwrot dotacji dokonany z rachunku dochodów cyt.: „ w sprawozdaniu Rb-27S za II kwartały 2019 roku w dziale 926, rozdział 92695 w paragrafie 6330 wykazano wykonanie dochodów w kwocie ujemnej w wysokości -4.719,74 zł. Kwota ta dotyczy zwrotu otrzymanej dotacji od Wojewody Mazowieckiego na projekt pn. „Remont i modernizacja halo sportowej wraz z zapleczem i boisk sportowych przy Publicznej Szkole Podstawowej nr 4 w Pułtusku – poprawa warunków rozwoju dzieci oraz ułatwienie dostępu do zajęć sportowych”.

Zgodnie z Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.) zwrot dotacji winien być ujęty w § 2950 – zwrot niewykorzystanych dotacji oraz płatności lub w § 669 - Zwroty niewykorzystanych dotacji oraz płatności, dotyczące wydatków majątkowych i wykazany w sprawozdaniu Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Ponadto z wyjaśnień Burmistrza dołączonych do informacji wyniku, iż cyt.: „...Uchwałą Nr XVII/156/2019 Rady Miejskiej w Pułtusku dnia 23 września 2019 roku, został wprowadzony plan wydatków w dziale 926, rozdział 92695 paragraf 6690. W dniu 24 września 2019 r. zostało skorygowane błędne dokonanie zwrotu. W sprawozdaniach Rb – 27S i Rb – 28S za III kwartał 2019r. zwrot dotacji zostanie wykazany prawidłowo”.

W sprawozdaniu występuje również niskie wykonanie dochodów majątkowych (plan wynosi 23.315.796,79 zł, zaś wykonanie 4.845.897,61 zł, co stanowi 20,78 %) oraz niskie wykonanie wydatków majątkowych (plan wynosi 38.348.327,53 zł, zaś wykonanie 12.791.867,88 zł, co stanowi 33,36 %). Z wyjaśnień zawartych w informacji wyniku, iż cyt.: „... na niski poziom wykonania dochodów majątkowych miały wpływ głównie 2 czynniki:

1. Dochody ze sprzedaży majątku gminy wyniosły zaledwie 52.566,96 zł na planowane 5.073.700,00 zł. Trwają procedury przetargowe przygotowanych nieruchomości do sprzedaży.
2. W 2019 roku gmina realizuje 4 duże projekty z dofinansowaniem unijnym, na które środki wpływają sukcesywnie. Na planowane w budżecie dochody unijne 13.541.363,63 zł, w I półroczu wpłynęło 4.545.363,73 zł co stanowi 33,57% planu”.

Ponadto z dołączonych do informacji wyjaśnień wynika iż cyt.:„... niskie wykonanie wydatków majątkowych (33,36%) jest spowodowane przede wszystkim tym, iż terminy wykonania większości zadań inwestycyjnych przypadają na II półrocze 2019 r. Znaczna część wydatków majątkowych została poniesiona w miesiącu lipcu 2019 i zostanie ujęta w sprawozdaniu za III kwartał 2019r.”.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

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

Otrzymują:

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

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Miejskiej w Pułtusk