

Uchwała Nr Ci.125.2020
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 30 kwietnia 2020r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Pułtusk sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 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 2019r., poz. 2137) w związku z art. 267 -271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019r, poz. 869 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

Przewodniczący: Krzysztof POLENS
Członkowie: Renata SOKOLNICKA
Artur CYBULSKI

uchwala, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Pułtusk sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok.

§ 2

Uchyła uchwałę Nr Ci.114.2020 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 27 kwietnia 2020r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Pułtusk sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok.

§ 3

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 miasta i gminy tj.

- zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów), w tym niezaistnienie:
 - 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 2019 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2019r. 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) związanych z wykazaniem informacji, o których mowa w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach
 - h) 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 Miasta i Gminy.

W świetle powyższych kryteriów i przyjętego zakresu badania analiza sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 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 142.512.270,83 zł. Dochody Miasta i Gminy zrealizowano w kwocie 132.611.718,75 zł, co stanowi 93,05 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 118.790.974,67 zł, co stanowi 95,98 % planu;
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 13.820.744,08 zł, co stanowi 73,71 % 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 3.965.439,35 zł.

5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 152.912.270,83 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 142.128.208,12 zł, co stanowi 92,95 % planu, w tym:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 112.983.766,55 zł, co stanowi 93,66 % planu;
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 29.144.441,57 zł, co stanowi 90,27 % planu.
6. Wynik budżetu za rok 2019 zamknął się deficytem w kwocie 9.516.489,37 zł na planowany deficyt w kwocie 10.400.000 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (spłata kredytów, pożyczek oraz emisji obligacji) w wysokości 6.139.907,24 zł.
7. Uchwała budżetowa określała plan dochodów i wydatków oraz stan środków obrotowych rachunków dochodów utworzonych przy:
 - Szkołach podstawowych: Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Klaudyny Potockiej w Pułtuskach z Filią w Bobach, Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 2 w Pułtuskach, Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 3 z Oddziałami integracyjnymi, Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 4 w Pułtuskach
 - Przedszkolach: Przedszkole Miejskie Nr 5W sprawozdaniu Rb-34S nie stwierdzono przekroczenia wydatków na koniec okresu sprawozdawczego.
8. Spełniony został wymóg określony w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996r o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2019r, poz.2010 z późn. zm.) tj. w sprawozdaniu zawarto informację o wysokości zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów wymienionych w art.6r ust. 2 - 2c w/w ustawy
9. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
10. Sprawozdania złożono w terminie.

W sprawozdaniu Rb-28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 3.399.466,95 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania w wysokości 3.335.629,83 zł wynikają z tytułu wynagrodzeń i uposażeń oraz obowiązkowych 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 63.837,12 zł (dz. 700,754, 900) dotyczą dostaw towarów i usług. Zobowiązania te zostały zaciągnięte zgodnie z upoważnieniem Rady Miasta 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.

Analiza sprawozdań wskazuje na niepełne wykonanie dochodów majątkowych (plan wynosi 18.749.003,57 zł, zaś wykonanie 13.820.744,08 zł, co stanowi 73,71%) oraz wydatków majątkowych (plan wynosi 32.284.109,18 zł, zaś wykonanie 29.144.441,57 zł, co stanowi 90,27%). Z wyjaśnień zawartych w sprawozdaniu w zakresie dochodów majątkowych Burmistrz

wyjaśnia, iż cyt. „...na niższy poziom wykonania dochodów majątkowych miała wpływ bardzo mała sprzedaż majątku. Na planowaną kwotę 4.723.700 zł, do budżetu wpłynęło 310.328,21 zł, co stanowi 6,57% planu. Przeprowadzone przetargi nie dały pozytywnych efektów ze względu na panującą koniunkturę w gospodarce. Część przetargów przesunęła się na rok 2020 ze względu na długie procedury przygotowania do sprzedaży mieszkań i nieruchomości gruntowych”.

W zakresie wydatków majątkowych z wyjaśnień dołączonych do sprawozdania wynika iż, cyt. „... niższe wykonanie wydatków majątkowych wynika z niższych poprzetargowych cen planowanych do realizacji inwestycji”.

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 638.286,99 zł wydatkowano 617.214,62 zł tj. 96,69 %. Z wyjaśnień Burmistrza dołączonych do sprawozdania wynika cyt. „... na rachunku budżetu Gminy Pułtusk pozostała niewydatkowana kwota na przeciwdziałanie alkoholizmowi w wysokości 21.072,37zł jako wolne środki. Kwota ta zostanie wprowadzona na wydatki do budżetu w 2020 roku z przeznaczeniem na sfinansowanie realizowanego Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii”.

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 2019 i w latach następnych zachodzi relacja wymagana tym przepisem, jednak należy zauważyć, że w zakresie spłaty długu różnica między dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań, a wskaźnikiem planowanej łącznej spłaty zobowiązań kształtuje się poniżej 1% i wynosi w roku 2019 – 0,53%, w roku 2020 – 0,69%, w roku 2021 - 0,32%.

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 i Gminy Pułtusk
- 2) a/a

Przewodniczący
Składu Orzekającego

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