

Uchwała Nr 3.e./361/2021
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 30 kwietnia 2021r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Pułtusk sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 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 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 -271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r, poz. 305) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

Przewodniczący: Krzysztof POLENS
Członkowie: Renata SOKOLNICKA
Artur CYBULSKI

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Pułtusk sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 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 2020 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2020r. 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 2020 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 151.479.076,23 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 145.394.111,62 zł, co stanowi 95,98 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 126.606.284,68 zł, co stanowi 94,01 % planu;
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 18.787.826,94 zł, co stanowi 111,78 % 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 2.952.839,41 zł.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 156.174.193,87 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 143.709.736,27 zł, co stanowi 92,02 % planu, w tym:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 129.150.989,84 zł, co stanowi 94,33 % planu;
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 14.558.746,43 zł, co stanowi 75,81 % planu.

6. Wynik budżetu za rok 2020 zamknął się nadwyżką w kwocie 1.684.375,35 zł na planowany deficyt w kwocie 4.695.117,64 zł. Zrealizowane zostały przy tym rozchody (spłata kredytów, pożyczek oraz emisji obligacji) w wysokości 6.226.959,43zł. na planowane rozchody 6.239.907,24 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. Spełniony został wymóg określony w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439 ze zm.) tj. w sprawozdaniu zawarto informację o wysokości zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów wymienionych w art. 6 r ust. 2 - 2c w/w ustawy.
9. Wykonane wydatki bieżące są wyższe niż wykonane dochody bieżące o kwotę 2.544.705,16 zł. Zgodnie z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wydatki bieżące planowane i wydatki bieżące wykonane nie mogą być wyższe niż dochody bieżące wykonane powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5,7 i 8 ustawy o finansach publicznych. Stosownie do art. 15zoa ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. 2020 poz. 1842 z późn. zm.) stanowi, że w roku 2020 jednostka samorządu terytorialnego, dokonując zmian budżetu, może przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, o kwotę:
 - 1) planowanych wydatków bieżących ponoszonych w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 w części, w jakiej zostały sfinansowane dochodami majątkowymi lub przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 1-4 i 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
 - 2) planowanego ubytku w dochodach będącego skutkiem wystąpienia COVID-19.

Natomiast zgodnie z art. 15zoa ust. 4 w/w ustawy z dnia 2 marca 2020 r. na koniec roku budżetowego 2020 ocena spełnienia zasady określonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych następuje z uwzględnieniem wykonanych wydatków bieżących ponoszonych w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 oraz ubytku w wykonanych dochodach, będącego skutkiem wystąpienia COVID-19.

Miasto Pułtusk spełniło powyższe kryteria, gdyż z wyjaśnień do sprawozdania Rb-NDS wynika, że wydatki poniesione na przeciwdziałanie COVID-19 wyniosły 518.989 zł, ubytki planowane w dochodach wyniosły 2.166.000 zł, ubytek w wykonanych dochodach Miasta będący skutkiem wystąpienia COVID-19 wyniósł 5.255.574,69 zł.

10. Sprawozdania złożono w terminie.

W sprawozdaniu Rb-28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 3.362.242,44 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania te 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.

Analiza sprawozdania wskazuje na niepełne wykonanie wydatków majątkowych (plan wynosi 19.468.784,92 zł, zaś wykonanie 14.758.746,43 zł, co stanowi 75,81 %). Z wyjaśnień Burmistrza dołączonych do sprawozdania wynika iż, cyt. „...Wydatki majątkowe zostały zrealizowane na niższym poziomie od planu ze względu na negatywny wpływ pandemii COVID-19 na realizację terminowej inwestycji (brak dostępu do materiałów, dokumentacji itp.)”.

Natomiast ze sprawozdania Rb-27S i Rb-28S wynika, iż w Mieście występuje niska realizacja zadań w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, gdyż na osiągnięte opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w wysokości 755.448,43 zł wydatkowano 393.884,64 zł tj. 52,13 %. Z wyjaśnień Burmistrza dołączonych do sprawozdania wynika cyt. „...Pandemia CoVID-19 uniemożliwiła realizację programów z zakresu przeciwdziałania narkomanii i przeciwdziałania alkoholizmowi i kwota niewydatkowana wynosi 93.894,29 zł”.

Skład Orzekający zauważa, że środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowiły kwotę 4.749.102,99 zł, natomiast koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami wyniosły 7.821.087,36 zł (różnica 3.071.984,37 zł).

Ustawodawca upoważniając Radę Miasta do określenia stawek opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w art.6 ust.2 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach nie pozostawił jej swobody, lecz zobowiązał do dokonywania kalkulacji obejmującej wskazane w ustawie elementy, na podstawie których wyliczone mają zostać stawki opłaty za odbiór odpadów (art.6k ust.2 pkt3, art. 6r ust.2). System ten powinien się sfinansować, tzn. jego koszty należy pokryć ze środków uzyskanych przez Miasto z opłat.

Rada Miasta Uchwałą Nr XL/358/2021 roku z dnia 29 marca 2021 roku podwyższyła stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, obowiązujące od dnia 1 lipca 2021 roku z kwoty 20 zł od osoby, do kwoty 29,00 zł od osoby.

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 2020 i w latach następnych zachodzi relacja wymagana tym przepisem, jednak należy zauważyć, że w 2020 roku w zakresie spłaty długu różnica między dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań, a wskaźnikiem planowanej łącznej spłaty zobowiązań kształtowała się poniżej 1 % i wyniosła 0,49 %.

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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Krzysztof Polens

Członek Kolegium RIO

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Otrzymują:

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