

Uchwała nr 3.d./329/2021
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 27 września 2021r.

wyrażająca opinię o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Pułtusk za pierwsze półrocze 2021 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 2019 poz. 2137) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejskowy w Ciechanowie:

Przewodniczący: Krzysztof POLENS
Członkowie: Renata SOKOLNICKA
Artur CYBULSKI

uchwała co następuje:

§ 1

Wydaje się opinię pozytywną o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Pułtusk za pierwsze półrocze 2021r.

§ 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 2021 rok według stanu na dzień 30 czerwca 2021r. 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 2021r. stwierdzono, że:

1. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 145.197.854,87 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 69.721.053,15 zł, co stanowi 48,02 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 67.609.722,95, co stanowi 50,58 %,
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 2.111.330,20 zł, co stanowi 18,33 %.
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 151.668.174,87 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 69.823.164,95 zł, co stanowi 46,04 % planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 64.767.488,53 zł, co stanowi 50,07 %,
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 5.055.676,42 zł, co stanowi 22,65 %.
4. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
5. Plan dochodów i wydatków ustalony uchwałami budżetowymi jest zgodny z planem wykazany 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 Pułtusk. Należności i zobowiązania wymagalne nie występują.

Występuje niskie wykonanie dochodów majątkowych, plan wynosi 11.517.096,29 zł, zaś wykonanie 2.111.330,20 zł, co stanowi 18,33 %. Według wyjaśnień Burmistrza zawartych w informacji wynika to z faktu, iż wpływy ze sprzedaży nieruchomości jak i dotacji na zadania inwestycyjne wpłyną do budżetu w III i IV kwartale 2021 roku.

Ponadto występuje niskie wykonanie wydatków majątkowych plan wynosi 22.324.049,02 zł, zaś wykonanie 5.055.676,42 zł, co stanowi 22,65%) według wyjaśnień Burmistrza zawartych w informacji cyt. „...Wydatki majątkowe zrealizowano na niskim poziomie z powodu realizacji inwestycji, których płatności następują po całkowitym zakończeniu zadania bądź jego części. Do takich zadań należą:

- Dobra kultury Pułtуска – wzrost regionalnego potencjału turystycznego w Pułtusk,
- Budowa Przedszkola w Przemiarowie,
- Kompleksowa poprawa warunków komunikacji pieszej i rowerowej RIT,
- budowa dróg.”

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Krzysztof Polens

Otrzymują:

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

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Miejskiej w Pułtusk