

Uchwała Nr 3.e./290/2022
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 5 maja 2022 r.

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

Przewodniczący: Krzysztof POLENS
Członkowie: Artur CYBULSKI
Renata SOKOLNICKA

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Pultusk sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok.

§ 2

Uchwała została podjęta jednogłośnie i wchodzi w życie z dniem podjęcia.

§ 3

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

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 2021 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2021r. 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 2021 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 156.118.091,51 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 148.166.598,95 zł, co stanowi 94,91 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 137.900.659,35 zł, co stanowi 96,34 % planu;
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 10.265.939,60 zł, co stanowi 79,12 % 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 3.502.890,99 zł.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 161.211.171,51 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 149.027.004,30 zł, co stanowi 92,44 % planu, w tym:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 127.830.848,51 zł, co stanowi 94,44 % planu;
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 21.196.155,79 zł, co stanowi 81,99 % planu.
6. Wynik budżetu za rok 2021 zamknął się deficytem w kwocie 860.405,35 zł na planowany deficyt w kwocie 5.093.080,00 zł. Zrealizowane zostały przy tym

rozkłady (spłata kredytów, pożyczek oraz emisji obligacji) w wysokości 6.917.855,05 zł. na planowane rozchody 6.917.855,05 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. Zachowane zostały wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, gdyż wykonane wydatki bieżące nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące.
10. Sprawozdania złożono w terminie.

W sprawozdaniu Rb-28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 3.858.224,27 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 dochodów majątkowych (plan wynosi 12.974.419,71 zł, zaś wykonanie 10.265.939,60 zł, co stanowi 79,12 %) Z wyjaśnień Burmistrza dołączonych w dniu 4.05.2022 roku do sprawozdania wynika iż, cyt. „...na niższy wskaźnik wykonania wpłynęły nie zrealizowane dochody z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, w tym nie zakończone procedury przetargowe na sprzedaż nieruchomości, w tym lokalu mieszkalnego w Warszawie” oraz wydatków majątkowych (plan wynosi 25.853.365,08 zł, zaś wykonanie 21.196.155,79 zł, co stanowi 81,99 %). Z wyjaśnień Burmistrza zawartych w sprawozdaniu wynika iż cyt. „...wykonanie wydatków majątkowych jest niższe od planowanych w rozdziale 60016 „Drogi publiczne – gminne” i wynosi 71,14%. Zwiększenie planu w tym rozdziale na zadania inwestycyjne w drogach nastąpiło w dniu 30.11.2021 w kwocie 2.800.000 zł i na jego realizację pozostał zbyt krótki okres”.

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 812.415,18 zł wydatkowano 482.887,63 zł tj. 71,00 %. Z wyjaśnień Burmistrza dołączonych do sprawozdania wynika cyt. „...Dochody uzyskane w 2021 roku z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wydatkowane do końca roku, głównie z powodu panującej pandemii COViD-19, zostaną przeznaczone na wydatki w roku 2022”.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Krzysztof Polens

Członek Kolegium RIO

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Otrzymują:

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