

Uchwała Nr Ci.118.2020
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 28 kwietnia 2020r.

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

Przewodniczący: Artur CYBULSKI

Członkowie: Renata SOKOLNICKA

Ireneusz KOŁAKOWSKI

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Płońsk sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 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 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 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 140.204.058,74 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 133.747.561,61 zł, co stanowi 95,39 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 111.220.954,32 zł, co stanowi 101,34 % planu;
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 22.526.607,29 zł, co stanowi 73,97 % 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 887.773 zł.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 149.505.443,50 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 135.449.224,34 zł, co stanowi 90,60 % planu, w tym:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 103.455.287,30 zł, co stanowi 96,28 % planu;
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 31.993.937,04 zł, co stanowi 76,08 % planu.

6. Wynik budżetu za rok 2019 zamknął się deficytem w kwocie 1.701.662,73 zł, na planowany deficyt w kwocie 9.301.384,76 zł. Zrealizowane zastały przy tym planowane rozchody (spłata kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji) w wysokości 3.023.312 zł.
7. Uchwała budżetowa określała plan dochodów i wydatków rachunków dochodów utworzonych przy:
 - Przedszkolach,
 - Szkołach Podstawowych.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 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 2.656.340,04 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania w wysokości 2.656.033,07 zł wynikają z tytułu wynagrodzeń i uposażeń oraz obligatoryjnych wpłat płatnika (składki ZUS, dodatkowe wynagrodzenia roczne). W stosunku do zobowiązań z powyższych tytułów należy stwierdzić, że wynikają one z mocy prawa. Zobowiązania w wysokości 306,97 zł (dz. 801, 926) dotyczą dostaw towarów i usług. Zobowiązania te zostały zaciągnięte zgodnie z upoważnieniem Rady Miejskiej 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.

Ze sprawozdań RB-27S i RB-28S wynika, że Miasto Płońsk wygenerowało nadwyżkę dochodów nad kosztami funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Z wyjaśnień załączonych do sprawozdania wynika, iż niewykorzystane środki z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2019 roku zostały wprowadzone do budżetu Miasta Płońsk na 2020 rok uchwałą Nr XXIX/207/2020 Rady Miejskiej w Płońsku z dnia 20 kwietnia 2020 r. na zadanie dotyczące gospodarki odpadami.

Skład Orzekający wskazuje na niepełne wykonanie dochodów majątkowych, plan wynosi 30.455.387,31 zł, zaś wykonanie 22.526.607,29 zł, co stanowi 73,97 % oraz na niepełne wykonanie wydatków majątkowych, plan wynosi 42.052.719,72 zł, zaś wykonanie 31.993.937,04 zł, co stanowi 76,08 %. Z wyjaśnień załączonych do sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta Płońsk wynika, iż niepełne wykonanie wydatków majątkowych spowodowane było przesunięciem części robót na pierwsze półrocze 2020 roku ze względu na: lokalizację oraz stopień skomplikowania zadania, zmiany harmonogramu rzeczowo-

finansowego, zrealizowanie mniejszej ilości robót niż pierwotnie przewidziano w harmonogramie.

Ponadto prace komisji odbiorowej uległy przedłużeniu ze względu dużą ilość dokumentacji powykonawczej i konieczność dokładnego sprawdzenia wykonanych robót.

Z uwagi na niższe niż zaplanowano wydatki, nie było możliwości wystąpienia z wnioskami o płatności na planowane kwoty, stąd niższe wykonanie dochodów. Pozostałe środki z dofinansowania zostaną pozyskane w 2020 roku.

Ze sprawozdania Rb-27S i Rb-28S wynika, iż w Gminie 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 648.547,16 zł wydatkowano 476.951,45 zł. tj. 73,54 % (171.595,71 zł niewykorzystane dochody). Z wyjaśnień Burmistrza dołączonych do sprawozdania wynika, iż niewykorzystane środki w 2019 roku zostały wprowadzone do budżetu Miasta Płońsk na 2020 rok uchwałą Nr XXIX/207/2020 Rady Miejskiej w Płońsku z dnia 20 kwietnia 2020 r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

Artur Cybulski
mgr Artur Cybulski

Otrzymują:

- 1) Burmistrz Miasta Płońsk
- 2) a/a