Elektronicznie podpisany przez:
Ireneusz Kołakowski; Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 28 kwietnia 2025 r.

Uchwała Nr 3.e./358/2025
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ w WARSZAWIE
z dnia 28 kwietnia 2025 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Pułtusk sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 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 2025 r. poz. 7) w związku z art. 267 - 271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

Przewodniczący: Ireneusz KOŁAKOWSKI
Członkowie: Artur CYBULSKI
Renata SOKOLNICKA

uchwala, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Pułtusk sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 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 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 2024 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. 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 2024 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 200.948.687,45 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 187.140.751,53 zł, co stanowi 93,13 % planu, w tym:
   a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 150.656.399,27 zł, co stanowi 93,53 % planu;
   b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 36.484.352,26 zł, co stanowi 91,50 % 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 3.645.441,03 zł.

5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 219.954.213,04 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 203.772.643,72 zł, co stanowi 92,64 % planu, w tym:
   a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 150.961.199,60 zł, co stanowi 94,03 % planu;
   b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 52.811.444,12 zł, co stanowi 88,90 % planu.

6. Wynik budżetu za rok 2024 zamknął się deficytem w kwocie 16.631.892,19 zł na planowany deficyt w kwocie 19.005.525,59 zł. Zrealizowane zostały przy tym rozchody (spłata kredytów, pożyczek oraz emisji obligacji) w wysokości 5.796.637,36 zł.

7. Uchwała budżetowa określała plan dochodów i wydatków oraz stan środków obrotowych rachunków dochodów utworzonych przy:
   - Szkołach podstawowych,
   - 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 2024 r. poz. 399) 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. Sprawozdania złożono w terminie.

W sprawozdaniu Rb – 28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 6.779.233,26 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania w kwocie 6.241.671,95 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 537.561,31 zł (dz. 700, 754, 801, 900, 926) dotyczą dostaw towarów i usług. Z wyjaśnień zawartych w sprawozdaniu wynika, że zostały zaciągnięte zgodnie z upoważnieniem Rady Miasta udzielonym Burmistrzowi w zakresie zaciągania zobowiązań z tytułów umów, których realizacja w roku budżetowym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania gminy.

Analiza sprawozdania wskazuje także na niepełne wykonanie dochodów majątkowych (plan wynosi 39.873.020,84 zł, zaś wykonanie 36.484.352,26 zł, co stanowi 91,50 %), oraz wydatków majątkowych (plan wynosi 59.405.381,55 zł, zaś wykonanie 52.811.444,12 zł, co stanowi 88,90 %). W sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Pułtusk, Burmistrz przedstawił i uzasadnił powody niepełnego wykonania dochodów i wydatków majątkowych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Ireneusz Kołakowski

Otrzymują:

1) Burmistrz Miasta Pułtusk
2) a/a