

Uchwała Nr 3.e./31/2021
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 7 kwietnia 2021 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Nowy Dwór Mazowiecki 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: Artur CYBULSKI
Renata SOKOLNICKA

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Nowy Dwór Mazowiecki 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 miasta 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 2019 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2019 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) związanych z wykazaniem informacji, o których mowa w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996r. 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 Miasta.

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 206.327.479,14 zł. Dochody Miasta zrealizowano w kwocie 181.618.850,95 zł, co stanowi 88,02 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 161.341.335,72 zł, co stanowi 94,00% planu;
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 20.277.515,23 zł, co stanowi 58,47 % 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 145.724 zł.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 209.870.876,50 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 173.572.296,32 zł, co stanowi 82,70 % planu, w tym:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 161.062.904,14 zł, co stanowi 93,69 % planu;
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 12.509.392,18 zł, co stanowi 32,95 % planu.

6. Wynik budżetu za rok 2020 zamknął się nadwyżką w kwocie 8.046.554,63 zł, na planowany deficyt w kwocie 3.543.397,36 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (spłata kredytów i pożyczek) w wysokości 9.854.111,00 zł.
7. Uchwała budżetowa określała plan dochodów i wydatków rachunków dochodów utworzonych przy:
 - Szkołach Podstawowych,
 - Przedszkolach,
 - Zespołach Szkolno-Przedszkolnych,
 - Zespołach Szkół.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 2019 r, poz.2010 z późn. 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.6r ust2 – 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. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
11. Sprawozdania złożono w terminie.

W sprawozdaniu Rb – 28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 7.241.434,23 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania w kwocie 4.916.391,96 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 2.325.042,27 zł (dz. 630, 700, 750, 754, 801, 852, 900, 926) dotyczą dostaw towarów i usług. Z sprawozdania wynika, że zostały zaciągnięte zgodnie z upoważnieniem Rady Miasta udzielonym Burmistrzowi Miasta w zakresie zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym.

Wskazuje się na niskie wykonanie dochodów majątkowych (plan wynosi 34.682.970,97 zł, zaś wykonanie 20.277.515,23 zł, co stanowi 58,47 %) i wydatków majątkowych (plan wynosi 37.968.745,28 zł, zaś wykonanie 12.509.392,18 zł, co stanowi 32,95 %). Według wyjaśnień Burmistrza zawartych w sprawozdaniu wynika to z faktu, iż w związku z pandemią COVID-19 część zadań inwestycyjnych (w tym współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej) zaplanowanych do realizacji w 2020 roku została przeniesiona na rok 2021, a to wiąże się z wpływem środków zewnętrznych (dotacje) po rozliczeniu zaplanowanych inwestycji.

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 1.168.797,99 zł wydatkowano 860.060,19 tj. 73,58% (308.737,80 zł niewykorzystane dochody). W tym niepełna jest realizacja wydatków na przeciwdziałanie narkomanii (na zaplanowane 1.450.437,48 zł zrealizowano 772.807,19 zł tj. 53,28 %). Wskazuje to brak realizacji zapisu art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. 2019,poz. 2277 z zm.).

Z wyjaśnień Burmistrza zawartych w sprawozdaniu wynika , że cyt. „...W związku z niewykorzystaniem środków w roku 2020, plan wydatków w 2021 roku został zwiększony o kwotę 751.705,28 zł (Uchwała Nr XX/285/2021 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Mazowieckim z dnia 23 marca 2021 r.)”.

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) Burmistrz Miasta Nowy Dwór Mazowiecki
- 2) a/a