

Uchwała Nr Ci.113.2020
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 27 kwietnia 2020 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Nowy Dwór Mazowiecki 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 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 Nowy Dwór Mazowiecki 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 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 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 194.467.593,12 zł. Dochody Miasta zrealizowano w kwocie 168.809.361,64 zł, co stanowi 86,81 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 151.825.900,88 zł, co stanowi 95,11% planu;
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 16.983.460,76 zł, co stanowi 48,76 % 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 8.713.665,90 zł.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 188.943.526,12 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 165.956.108,12 zł, co stanowi 87,83 % planu, w tym:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 148.475.441,38 zł, co stanowi 93,74 % planu;
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 17.480.666,74 zł, co stanowi 57,22 % planu.

6. Wynik budżetu za rok 2019 zamknął się nadwyżką w kwocie 2.853.253,52 zł, na planowaną nadwyżkę w kwocie 5.524.067 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (spłata kredytów i pożyczek) w wysokości 9.848.180,00 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 4.457.665,32 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania w kwocie 3.995.266,33 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 462.398,99 zł (dz. 700) 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 34.830.024,03 zł, zaś wykonanie 16.983.460,76 zł, co stanowi 48,76 %) i wydatków majątkowych (plan wynosi 30.548.107,97 zł, zaś wykonanie 17.480.666,74 zł, co stanowi 57,22 %). Według wyjaśnień Burmistrza zawartych w sprawozdaniu fakt ten spowodowany jest niskim wpływem dochodów własnych ze sprzedaży nieruchomości, których przetargi nie doszły do skutku ze względu na brak zainteresowania. Natomiast niepełne wykonanie wydatków majątkowych spowodowane było przesunięciem realizacji części zadań, w tym współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, na lata następne.

Ze sprawozdania wynika, iż w Mieście występuje niepełna realizacja zadań w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałaniu narkomanii, gdyż na osiągnięte dochody w kwocie 1.142.966,07 zł oraz nadwyżkę z roku 2018 w wysokości 545.083,84 zł wykonano wydatki w wysokości 1.245.162,43 zł. Niewykorzystane środki w wysokości 442.887,48 zł zostaną wprowadzone do uchwały budżetowej 2020 roku na zadania związane z realizacją w/w programów.

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

CZŁONEK
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Krzysztof Polens

Otrzymują:

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