

Uchwała Nr Ci.148.2012
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 26 kwietnia 2012r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Nowy Dwór Mazowiecki sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) w związku z art. 267 -271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz art. 121 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

Przewodniczący: mgr Krzysztof POLENS
Członkowie: mgr Renata SOKOLNICKA
 mgr Jan RUDOWSKI

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Nowy Dwór Mazowiecki sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 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) niezachowania relacji z art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych w zw. z art. 85 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych,
 - b) niezgodności rachunkowej kwot wykazanych w sprawozdaniach po stronie planu i wykonania,
 - c) niezgodności planu wskazanego w sprawozdaniach z uchwałami budżetowymi i uchwałami zmieniającymi budżet,

- d) niezgodności danych dotyczących subwencji na 2011 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2011r. pomiędzy wykazem Ministerstwa Finansów a sprawozdaniem z dochodów budżetowych,
- e) rażącego nieprzestrzegania klasyfikacji budżetowej określonej Rozporządzeniem Ministra Finansów,
- f) związanych z realizacją planu dochodów rachunku dochodów jednostek oświatowych oraz wydatków nim finansowanych,
- g) związanych z realizacją planu przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych,
- 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 2011 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 109.647.725,23 zł. Dochody Miasta zrealizowano w kwocie 106.950.882,94 zł, co stanowi 97,54 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 90.466.071,60 zł, co stanowi 97,31 % planu;
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 16.484.811,34 zł, co stanowi 98,83 % planu.
3. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł 38.054.000 zł, co stanowi 35,58% wykonanych dochodów ogółem.
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 8.642.997,40 zł, co stanowi 16,91% wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 137.805.625,23 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 124.225.417,69 zł, co stanowi 90,15% planu, w tym:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 86.055.258,86 zł, co stanowi 91,79 % planu;
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 38.170.158,83 zł, co stanowi 86,64 % planu.
6. Wynik budżetu za rok 2011 zamknął się deficytem w kwocie 17.274.534,75 zł, na planowany deficyt w kwocie 28.157.900 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (spłata kredytów i pożyczek) w wysokości 3.738.000 zł.

7. Uchwała budżetowa określała plan dochodów i wydatków rachunków dochodów utworzonych przy:
 - Szkołach Podstawowych,
 - Przedszkolach,
 - Gimnazjach,
 - Zespołach Szkół.W sprawozdaniu Rb-34S nie stwierdzono przekroczenia wydatków na koniec okresu sprawozdawczego
8. Zachowane zostały wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, gdyż wykonane wydatki bieżące nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące.
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 2.783.097 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.

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 498.973,48 zł wydatkowano 443.872,10 zł tj. 88,96 % (55.101,38 zł niewykorzystane dochody roku 2011). Z wyjaśnień Burmistrza wynika, iż niewykorzystane środki (suma środków z 2010r. i 2011r. – 193.364,38 zł) przeznaczone zostaną w roku 2012 na realizację wydatków określonych w wyżej wymienionych gminnych programach.

Wskazuje się również na niepełne wykonanie wydatków majątkowych (plan wydatków 44.058.156,51 zł, wykonanie 38.170.158,83 zł, co stanowi 86,64 %).

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 KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Krzysztof Polens
mgr Krzysztof Polens

Otrzymują:

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