

URZĄD MIEJSKI
Nowy Dwór Mazowiecki
W PŁYNEŁO

2010 -04- 22

SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ

Znak sprawy 5341

Ilość załączników

Podpis

Uchwała Nr 102/C/2010

w WARSZAWIE

z dnia 16 kwietnia 2010r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Nowy Dwór Mazowiecki sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2009 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 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) w związku z art. 121 ust. 9 pkt 3 i art. 123 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. z 2009r. Nr 159 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 2009 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 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;
- brak nieprawidłowości formalnych i prawnych, w tym:
 - a) przekroczenia 15 % planowanych dochodów budżetu miasta łączną kwotą przypadających w danym roku budżetowym:
 - spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca

- 2005 r. o finansach publicznych w zw. z art. 121 ust. 3 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych,
- wykupów papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na cele określone w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w zw. z art. 121 ust. 3 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych,
- potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń oraz gwarancji;

- b) przekroczenia 60 % planowanego zadłużenia miasta w stosunku do wykonanych dochodów,
- c) niezgodności rachunkowej kwot wykazanych w sprawozdaniach po stronie planu i wykonania,
- d) niezgodności planu wskazanego w sprawozdaniach z uchwałami budżetowymi i uchwałami zmieniającymi budżet,
- e) niezgodności danych dotyczących subwencji na 2009 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2009r. pomiędzy wykazem Ministerstwa Finansów a sprawozdaniem z dochodów budżetowych,
- f) rażącego nieprzestrzegania klasyfikacji budżetowej określonej Rozporządzeniem Ministra Finansów,
- g) niezgodności realizacji dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych w ramach utworzonych rachunków dochodów własnych,
- h) nieterminowego przekazywania uchwał do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

W świetle powyższych kryteriów analiza sprawozdania z wykonania budżetu za 2009 rok oraz sprawozdań statystycznych wykazała, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 88.114.184 zł. Dochody Miasta zrealizowano w kwocie 78.447.188,33 zł, co stanowi 89,03 % planu.
2. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł 710.000 zł, co stanowi 0,91 % wykonanych dochodów ogółem.
3. 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 1.911.660,71 zł, co stanowi 4,31 % wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
4. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 108.901.258 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 99.101.360,58 zł, co stanowi 91,00 % planu, z tego:
 - 1) wydatki bieżące zrealizowane zostały w 93,42 %;
 - 2) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w 86,13 %.
5. Wynik budżetu za rok 2009 zamknął się deficytem w kwocie 20.654.172,25 zł, na planowany deficyt w kwocie 20.787.074 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (spłata pożyczek) w wysokości 240.000 zł.

6. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego
7. Uchwała budżetowa określała plan przychodów i wydatków oraz stan środków obrotowych rachunków dochodów własnych utworzonych przy:
- Urzędzie Miasta,
 - Szkołach Podstawowych,
 - Przedszkolach,
 - Gimnazjach,
 - Zespole Szkół Nr 2,
 - Zespole Szkół Nr 3,
 - Ośrodku Pomocy Społecznej,
 - Nowodworskim Ośrodku Sportu i Rekreacji
- W sprawozdaniach Rb-34 nie stwierdzono przekroczenia wydatków na koniec okresu sprawozdawczego.

8. Sprawozdania złożono w terminie.

W sprawozdaniu Rb – 28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 2.327.514,77 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania w kwocie 2.327.367,70 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 147,07 zł. (dz. 852) dotyczą dostaw towarów i usług. Z załączonych wyjaśnień do sprawozdania wynika, że 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.

Z wyjaśnień do sprawozdania z wykonania budżetu wynika, iż niepełne wykonanie wydatków majątkowych (86,13 %) było wynikiem okoliczności o charakterze obiektywnym uzasadniającym ich realizację na takim poziomie (m. in. przeniesienie realizacji inwestycji na lata 2010-2011, niedotrzymanie terminu wykonania zadania inwestycyjnego przez wykonawcę).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w ciągu 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

Otrzymują:

1. Burmistrz Miasta Nowy Dwór Mazowiecki
2. a/a

Przewodniczący
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Krzysztof Polewa