



**Uchwała nr 3.d./177/2021
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 14 września 2021 r.**

wyrażająca opinię o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Nowy Dwór Mazowiecki informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Ciechanowie:

**Przewodniczący: - Krzysztof POLENS
Członkowie: - Artur CYBULSKI
- Renata SOKOLNICKA**

uchwała co następuje:

§ 1

Wydaje się opinię pozytywną o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Nowy Dwór Mazowiecki informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 r.

§ 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 doręczenia.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający przyjął następujące kryteria, które stanowią podstawę wydania opinii pozytywnej w zakresie przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze:

- zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów), w tym niezastnienie:
 - 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) wyższego zaangażowania niż plan,

- 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 uchwałą budżetową i jej zmianami,
 - c) przekroczenia upoważnienia do zaciągania zobowiązań,
 - d) niezgodności danych dotyczących subwencji na 2021 rok według stanu na dzień 30 czerwca 2021 r. pomiędzy wykazem Ministerstwa Finansów a sprawozdaniem z dochodów budżetowych,
 - e) rażącego nieprzestrzegania klasyfikacji budżetowej określonej Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
 - f) nieterminowego przekazywania uchwał do RIO.

W wyniku analizy informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze oraz sprawozdań statystycznych i analizy budżetu na 2021 r. stwierdzono, że:

1. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 209.408.252,79 zł. Dochody Miasta zrealizowano w kwocie 97.207.108,42 zł, co stanowi 46,42 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 90.738.442,93 zł, co stanowi 52,18 %,
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 6.468.665,49 zł, co stanowi 18,22 %.
2. 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.
3. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 220.328.898,52 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 92.839.889,27 zł, co stanowi 42,14 % planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 85.501.644,23 zł, co stanowi 49,26 %,
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 7.338.245,04 zł, co stanowi 15,69 %.
4. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
5. Plan dochodów i wydatków ustalony uchwałami budżetowymi jest zgodny z planem wykazanym w przedłożonych sprawozdaniach.
6. Sprawozdawczość budżetowa została opracowana zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami i złożona w terminie.
7. Informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze br. została opracowana zgodnie z zakresem i formą określoną przez Radę Miejską w uchwale Nr L/459/10 z dnia 02 lipca 2010 r.

8. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze przekazana została:
- informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Nowy Dwór Mazowiecki, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć;
 - informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Nowodworskiego Ośrodka Kultury uwzględniająca między innymi stan zobowiązań w kwocie 3.931,54 zł. Zobowiązania wymagalne nie występują;
 - Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej w Nowym Dworze Mazowieckim uwzględniająca między innymi stan zobowiązań w kwocie 52.726,97 zł. Zobowiązania wymagalne nie występują.

Występuje niskie wykonanie dochodów majątkowych (plan wynosi 35.508.503,42 zł, wykonanie 6.468.665,49 zł, co stanowi 18,22 %) oraz niskie wykonanie wydatków majątkowych (plan wynosi 46.760.271,73 zł, wykonanie 7.338.245,04 zł, co stanowi 15,69 %). Według wyjaśnień Burmistrza : „ Niskie wykonanie dochodów majątkowych wynika z faktu, iż realizacja zadań bądź zakończenie realizacji inwestycji przewidziane jest w II półroczu 2021 r. i związany z tym wpływ środków zewnętrznych (dotacje) po rozliczeniu zaplanowanych inwestycji oraz z niskiego wpływu dochodów ze sprzedaży nieruchomości, które planowane są do sprzedaży w terminie późniejszym. W związku z pandemią koronawirusa część zadań inwestycyjnych zaplanowanych do realizacji w I półroczu została przeniesiona na II półrocze. Na ostateczny wynik realizacji wydatków majątkowych w I półroczu miały wpływ wprowadzone ograniczenia bądź zawieszenia wykonania zadań.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Krzysztof Polens

Otrzymują:

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

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Miejskiej w Nowym Dworze Mazowieckim