

**Uchwała nr 320/C/2011**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w WARSZAWIE**  
**z dnia 23 września 2011r.**

**wyrażająca opinię o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Nowy Dwór Mazowiecki informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2011 roku**

Na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Ciechanowie:

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

**uchwała co następuje:**

**§ 1**

**Wydaje się opinię pozytywną o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Nowy Dwór Mazowiecki informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2011r. Jednocześnie zwraca się uwagę, że występuje sytuacja braku przekazania na rachunek bankowy co najmniej 75 % planowanych środków na fundusz świadczeń socjalnych.**

**§ 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 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) wyższego zaangażowania niż plan,

- 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 uchwałą budżetową i jej zmianami,
  - d) przekroczenia upoważnienia do zaciągania zobowiązań,
  - e) niezgodności danych dotyczących subwencji na 2011 rok według stanu na dzień 30 czerwca 2011r. pomiędzy wykazem Ministerstwa Finansów a sprawozdaniem z dochodów budżetowych,
  - f) 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,
  - g) nieterminowego przekazywania uchwał do RIO.

W wyniku analizy informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze oraz sprawozdań statystycznych i analizy budżetu na 2011r. stwierdzono, że:

- 1) Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 116.843.387,98 zł. Dochody Miasta zrealizowano w kwocie 51.271.665,79 zł, co stanowi 43,88 % planu, w tym:
  - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w 48,36 %,
  - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w 24,87 %.
- 2) Zachowane są ustawowe ograniczenia zaciągania zobowiązań gdyż łączna kwota obciążeń, o których mowa w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych nie przekracza 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów i wynosi 4,70 %.
- 3) Łączna kwota długu na koniec roku budżetowego nie przekracza 60% prognozowanego wykonania dochodów.
- 4) Łączna kwota długu w trakcie roku budżetowego na koniec II kwartału nie przekracza 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów, co wynika ze sprawozdania Rb-Z i Rb-NDS.
- 5) Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 148.325.387,98 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 67.654.468,63 zł, co stanowi 45,61 % planu, z tego:
  - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w 47,36 %,
  - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w 42,72 %.
- 6) W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
- 7) Plan dochodów i wydatków ustalony uchwałami budżetowymi jest zgodny z planem wykazany w przedłożonych sprawozdaniach.
- 8) Sprawozdawczość budżetowa została opracowana zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami i złożona w terminie.

9) 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 2010r.

10) 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 należności w wysokości 200 zł oraz stan zobowiązań w kwocie 15.437,04 zł. Zobowiązania wymagalne nie występują;
- Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Miejskiej Biblioteki Publicznej w Nowym Dworze Mazowieckim uwzględniająca między innymi stan należności w wysokości 4.490,99 zł oraz stan zobowiązań w kwocie 24.087,78 zł. Zobowiązania wymagalne nie występują.

Ze sprawozdania Rb-28S o wydatkach wynika, że w dziale 801, rozdział 80110, paragraf 4440 wykonanie wydatków z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nastąpiło poniżej 75 % planowanej kwoty, co może być sprzeczne z art. 6 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335, z późn. zmian.).

Biorąc powyższe pod uwagę ~~Sąd~~ ~~Orzekający~~ postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

GZŁONEK KOLEGIUM  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie  
*Krzysztof Polema*  
mgr Krzysztof Polema

Otrzymują:

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

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Miejskiej w Nowym Dworze Mazowieckim