

POLTAX
NIP-4

DECYZJA
W SPRAWIE NADANIA NUMERU IDENTYFIKACJI PODATKOWEJ

OTWOCK 10.12.2004

Na podstawie art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz.U. Nr 142, poz. 702 z późn. zm.), w związku z dokonaniem zgłoszeniem identyfikacyjnym Naczelnik Urzędu Skarbowego nadaje zgłaszającemu:
GMINA CELESTYNÓW

Numer Identyfikacji Podatkowej

5321057650

Z up. Naczelnika Urzędu Skarbowego

Z-ca Naczelnika

mgr Józef Klimiuk

(podpis z podaniem imienia, nazwiska i stanowiska służbowego)

Pouczenie:

Podatnik oraz płatnik ma obowiązek:

- a) postugiwania się numerem identyfikacji podatkowej (NIP) zgodnie z art. 11 ww. ustawy,
 - b) aktualizowania danych objętych zgłoszeniem identyfikacyjnym, zgodnie z art. 9 ww. ustawy.
- Od niniejszej decyzji służy prawo wniesienia odwołania do Dyrektora właściwej Izby Skarbowej za pośrednictwem Naczelnika Lubejszego Urzędu Skarbowego w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia (na podstawie art. 220 i 223 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa - Dz.U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.).

Nadawca:

URZĄD SKARBOWY W OTWOCKU
MATEJKI 4
OTWOCK
05-400 OTWOCK

Adresat:

GMINA CELESTYNÓW

REGUŁKA 3

CELESTYNÓW

05-430 CELESTYNÓW



złając



URZĄD STATYSTYCZNY W WARSZAWIE
02-134 WARSZAWA, UL. 1 SIERPNIA 21
tel.: (0-22) 8467693, faks: (0-22) 8467831

data: 17-06-2004

ZAŚWIADCZENIE

o numerze identyfikacyjnym REGON

Zaświadcza się, że na podstawie złożonego wniosku, osoba prawna
o nazwie: **GMINA CELESTYNÓW**

i siedzibie w: województwo MAZOWIECKIE
powiat OTWOCKI, gmina/dzielnica CELESTYNÓW

adres: CELESTYNÓW, UL. REGUCKA 3
05-430 CELESTYNÓW

otrzymała numer identyfikacyjny REGON:

013268965

Do powyższego numeru przypisane są m.in. następujące informacje:

Szczególna forma prawna: 03 WSPÓLNOTY SAMORZĄDOWE

Własność: 113 WŁASNOŚĆ SAMORZĄDOWA

Rodzaj przeważającej działalności:

wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD)

7511Z KIEROWANIE PODSTAWOWYMI RODZAJAMI
DZIAŁALNOŚCI PUBLICZNEJ

Liczba jednostek lokalnych: 1

Zaświadczenia o numerach identyfikacyjnych REGON nadanych jednostkom lokalnym drukowane są
odrębnie.

Uwagi:

- 1/ w przypadku niezgodności powyższych danych ze stanem faktycznym należy zgłosić korekty w miejscu otrzymania zaświadczenia niezwłocznie po ich stwierdzeniu,
- 2/ w kontaktach urzędowych i związanych z obrotem gospodarczym należy posługiwać się zaświadczeniem oraz podawać numer identyfikacyjny REGON (9-cyfrowy, a w razie potrzeby 14-cyfrowy) w pieczęciach firmowych i drukach urzędowych (art. 43, ust. 3 Ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej - Dz. U. Nr 88, poz. 439 z późn. zm.),
- 3/ zmiany w cechach objętych wpisem do rejestru należy zgłaszać w ciągu 14 dni od ich zaistnienia w miejscu otrzymania zaświadczenia (art. 42, ust. 2 i 4 ww. ustawy).

**Urząd Statystyczny
w Warszawie**

pieczęć US tel. (022) 846-76-93

**2 up. Dyrektora Urzędu Statystycznego
Kierownik Wydziału Rejestrów**

Grażyna Silny

.....**Grażyna Silny**.....
(podpis osoby upoważnionej
przez Dyrektora Urzędu Statystycznego)

Celestynów, dnia 30 listopada 2006 roku

ZAŚWIADCZENIE

Stosownie do art. 22 ustawy z dnia 20 czerwca 2002 r. o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza i prezydenta miasta (Dz. U. Nr 113, poz. 984 z późn. zm.) Gminna Komisja Wyborcza w Celestynowie stwierdza, że w wyborach, które odbyły się dnia 12 listopada 2006 roku

Pan

Traczyk Stefan

wybrany został

Wójtem Gminy Celestynów



Przewodniczący
Gminnej Komisji Wyborczej

Anna Wysmulek
Anna Wysmulek

W y c i ą g

z protokołu NR 2/06 II zwyczajnej sesji Rady Gminy Celestynów,
odbytej w dniu 6 i 13 grudnia 2006 r
w siedzibie Szkoły Podstawowej w Celestynowie.

Ad. pkt. 2 porządku obrad sesji **(6 grudnia 2006)** - Przewodniczący obrad sesji - Bogdan Wójcik - poinformował, iż Wójt Gminy obejmuje swoje obowiązki z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Gminy.

Następnie zaprosił Wójta elekta **Stefana Traczyka** wybranego w wyborach samorządowych przeprowadzonych w dniu 12 listopada 2006 roku - do złożenia ślubowania.

Wójt Gminy - złożył ślubowanie następującej treści:

„Obejmując Urząd Gminy uroczyście ślubuję, że dochowam wierności prawu, a powierzony mi Urząd sprawować będę tylko dla dobra publicznego i pomyślności mieszkańców gminy” dodając na zakończenie „Tak mi dopomóż Bóg”.

RADA GMINY
CELESTYNÓW
05-430 Celestynów, ul. Regułka 3
tel. 789-71-10 w. 128

27.03.2007 r.

UCHWAŁA Nr 89/W/09
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 17 kwietnia 2009 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez **Wójta Gminy Celestynów** sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2008 rok.

Na podstawie art.13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie** w składzie:

Przewodnicząca	- Bożenna Piotrowska
Członkowie	- Teresa Gołębowska
	- Iwona Molitor

uchwała, co następuje:

§ 1

Wnosi, zawarte w Uzasadnieniu, uwagi do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Celestynów za 2008 rok.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Uzasadnienie:

W dniu 20 marca 2009 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wraz z Zarządzeniem Nr 13/2009 Wójta Gminy Celestynów z dnia 19 marca 2009 roku wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Celestynów za 2008 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny ww. dokumentu, przyjmując następujące kryteria:

1. określoną art. 199 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
2. szczegółowość sprawozdania z uwzględnieniem art. 199 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych,
3. wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w sprawozdaniach: opisowym, statystycznych oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i wykonawczego, podjętych na przestrzeni 2008 roku,

4. zgodność wykonanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,
5. zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów),
6. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów, analiza wyjaśnień istotnych odchyleń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
7. przestrzeganie określonego w art. 169 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych limitu obciążenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu:
 - spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 tejże ustawy,
 - wykupu papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na cele określone w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1 tejże ustawy,
 - potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji,
8. przestrzeganie - określonego w art. 170 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do wykonanych dochodów,
9. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 z późn.zm.).

Uwzględniając powyższe kryteria Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdził, co następuje:

1. Szczegółowość sprawozdania w zakresie dochodów i wydatków roku 2008 nie odpowiada uchwalonej przez Radę Gminy Celestynów. W uchwale budżetowej Gminy na 2008 rok plan dochodów ustalony został według działów i źródeł w podziale na: dochody bieżące i majątkowe, natomiast plan wydatków w szczególności: wynikającej z art. 184 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Zarówno plan dochodów jak i wydatków określony został także w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej w podziale na: bieżące i majątkowe. W takiej samej szczególności należało zatem – zgodnie z wymogami art. 199 ust. 1 pkt 1 cyt. ustawy – sporządzić „zestawienie dochodów i wydatków”. Zestawienia przedłożone w Załącznikach Nr 1 i 2, obejmujące dochody i wydatki Gminy Celestynów w 2008 roku w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej nie wyczerpują w/w wymogów. Nie zawierają one bowiem ich podziału na bieżące i majątkowe jak uczyniła to Rada w uchwale budżetowej.

2. Uchwalony przez Radę Gminy Celestynów budżet Gminy na 2008 rok, po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **24.081.507,09 zł**. Dochody zrealizowano w kwocie **22.238.124,49 zł**, co stanowi **92,35%** planu po zmianach, w tym:

a) **dochody bieżące** (95,56% ogółu wpływów do budżetu) wykonano w 108,16% planu, przy czym wpływy z podatków i opłat, które stanowiły ponad połowę zrealizowanych dochodów - w 114,8%.

b) **dochody majątkowe** – w **22,26%** planu po zmianach, przy czym:

- zaplanowane na poziomie 1.165.630 zł wpływy w § 077 z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości – uzyskano w wysokości 611.314,14 zł (52,44% planu)

- ujęte w budżecie w kwocie 2.442.812 zł dotacje celowe z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych, stanowiące **10,1%** ogółu zaplanowanych na 2008 rok dochodów, nie wpłynęły do Gminy.

W sprawozdaniu znalazły się tylko ogólne stwierdzenia o tym, iż „nie udało się pozyskać środków z ...” lub „z powodu braku możliwości pozyskania środków ...dochody nie zostały zrealizowane”.

Nie wskazano czy i jakie działania były podejmowane w w/w sprawie i dlaczego nie dokonano korekty budżetu w związku z niewykonaniem tak znaczących w budżecie Gminy Celestynów wpływów do budżetu.

3. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **7.083.371,06 zł**, co stanowi **31,85%** wykonanych dochodów ogółem. Powyższą kwotę stanowią pożyczki i kredyty długoterminowe – **7.028.686,76 zł** oraz zobowiązania wymagalne w wysokości **54.684,30 zł**. Jak wynika z części opisowej (str. 48) są to zobowiązania wobec OPWiK, które „zdaniem Gospodarki Komunalnej zostały naliczone bezprawnie i są zakwestionowane”.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w myśl przepisu art. 35 ust. 3 pkt 3 cyt. ustawy o finansach publicznych „Wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”. Powstanie zobowiązań wymagalnych może skutkować zapłatą odsetek za zwłokę.

Stosownie zaś do art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 14, poz. 144 z późn. zm.) „*Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat*”. W myśl art. 16 ust. 2 tejże ustawy „*Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dopuszczenie przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych do niewykonania zobowiązania jednostki, którego termin płatności upłynął, wskutek zaniedbania lub niewypełnienia obowiązków w zakresie kontroli finansowej*”.

4. Należności wymagalne Gminy Celestynów i jego jednostek wyniosły na koniec okresu sprawozdawczego **359.144,70 zł** i stanowiły **1,6%** wykonanych dochodów.

5. Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2008 rok łącznie z dokonanymi w ciągu roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **26.203.520,24 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **21.315.642,03 zł**, co stanowi **81,35%** planu, z tego:

- a) wydatki bieżące stanowiące **81,3%** ogółu poniesionych wydatków wykonane zostały na poziomie **95,3%** planu po zmianach, zaś
- b) wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie **49,74%** planu po zmianach tj. w wysokości 3.992.133,90 zł, przy czym w całości stanowiły je wydatki inwestycyjne.

Stwierdzono „zerowe” wykonanie wydatków inwestycyjnych zaplanowanych w § 6058 na finansowanie programów i projektów z udziałem środków unijnych w łącznej wysokości **2.779.312 zł**, które stanowiły ok. **35%** ogółu zaplanowanych do realizacji w 2008 roku wydatków inwestycyjnych. Powyższa sytuacja dotyczy następujących rozdziałów: **01010** - „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi”, **60016** - „Drogi publiczne gminne”, **80104** - „Przedszkola”, **80110** - „Gimnazja” oraz **90004** - „Utrzymanie zieleni w miastach i gminach”.

Z Załącznika nr 5 obejmującego „Sprawozdanie z wykonania zadań inwestycyjnych w 2008 roku” wynika, iż w ramach realizacji ujętego w rozdziale 60016, zadania pn. „Przebudowa chodnika, parkingu przy ul. Reguckiej w Celestynowie” wykonano „projekt budowlano-wykonawczy przebudowy drogi wojewódzkiej-...”

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż zgodnie z ustawą z dnia 21 marca 1985r. o drogach publicznych (art. 19 i 20) sprawy z zakresu planowania, budowy oraz przebudowy, remontu dróg wojewódzkich należą do zadań samorządu wojewódzkiego, a nie zadań gminy.

Kwota zrealizowanych wydatków obejmuje wydatki, które na mocy Uchwały Rady Gminy Celestynów nie wygasły z upływem 2008 roku w wysokości **101.100 zł**.

Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych ukształtowały się na poziomie **83,20%** wielkości planowanej tj. w kwocie 89.500 zł, natomiast ustalone w wysokości 5.000 zł wydatki na przeciwdziałanie narkomanii wykonano tylko w **66,48%** planu. Wpływy z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu wyniosły w 2008 roku 95.976,89 zł i stanowiły **103,2%** planu.

- 6. Ze sprawozdania Wójta dotyczącego wykonania wydatków w roku 2008 (Załącznik Nr 2), a także ze sprawozdania statystycznego Rb 28S wynika, iż wystąpiły przypadki, w których kwoty wydatków zrealizowanych przekraczają wielkości ujęte w uchwale budżetowej.

Dotyczy to:

- działu 010, rozdziału 01095 § 4430 „Różne opłaty i składki” – plan 10.673,94zł, wykonanie 10.775,86 (różnica – **101,92 zł**),
- działu 750, rozdziału 75023, § 4140 „Wpłaty na PFRON” – plan – 33.258 zł, wykonanie – 33.758 zł (różnica **500 zł**),
- działu 801, rozdziału 80101 § 3020 „Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń”- plan – 199.749,66 zł, wykonanie – 202.325,51 zł (różnica – **2.575.85 zł**)

Łącznie dokonano przekroczeń planowanych wydatków na kwotę **3.177,77 zł**.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w świetle przepisów art. 35 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości

ustalonych w uchwale budżetowej j.s.t. i w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Stosownie zaś do przepisu art. 11 ust. 1 cyt. ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dokonanie wydatków ze środków publicznych bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia”. Ust. 2 cyt. artykułu 11 stanowi iż: „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dopuszczenie przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych do dokonania wydatku powodującego przekroczenie kwoty wydatku ustalonej w rocznym planie finansowym jednostki wskutek zaniedbania lub niewypełnienia obowiązków w zakresie kontroli finansowej”.

7. Z opiniowanego sprawozdania wynika, iż z budżetu Gminy Celestynów udzielona została dotacja w kwocie 10.000 zł na zakup sprzętu medycznego i aparatury dla Szpitala Powiatowego ZPZOZ w Otwocku, którą sklasyfikowano w § 256 „dotacja podmiotowa z budżetu dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej utworzonego przez j.s.t.” Zarówno kwota jak i cel, na który w/w dotacja została przeznaczona wskazują na inwestycyjny (majątkowy) charakter wydatku, który zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie klasyfikacji budżetowej ujmować należy w § 622 „Dotacje celowe z budżetu na sfinansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych”.
8. Budżet realizowany w 2008 roku zamknął się nadwyżką w wysokości **922.482,46 zł**, podczas gdy planowany był deficyt na poziomie **2.122.013,15 zł**. W okresie sprawozdawczym Gmina Celestynów uzyskała przychody w łącznej kwocie **870.829,15 zł**, na które w całości złożyły się „wolne środki”.
9. Rozchody związane ze spłatą rat zaciągniętych pożyczek i kredytów zrealizowano w 92,35% planu tj. w kwocie **1.690.522,97 zł**, natomiast na obsługę długu (rozdz. 75702) wydatkowano tylko ok. 60% tj. 275.768,86 zł z zaplanowanej kwoty 460.000 zł. W sprawozdaniu nie wyjaśniono przyczyn powyższego stanu.
Łączne obciążenia Gminy Celestynów z tytułów wymienionych w art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych stanowiły **ok. 8,2%** planowanych dochodów.
10. Z Załącznika Nr 4 pn. „Sprawozdanie z wykonania za 2008 rok Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej” wynika, iż do przychodów w/w F-szu Gmina Celestynów zaliczyła dotację z Wojewódzkiego F-szu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w wysokości 10.000 zł.
Skład Orzekający zwraca uwagę, iż ani ustawa z dnia 27 kwietnia 2001r. Prawo ochrony środowiska, ani inne przepisy regulujące sprawy gospodarki finansowej j.s.t. (ustawa o finansach publicznych, ustawa z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach j.s.t.) nie uprawniają do zaliczenia dotacji z WFOŚ i GW do przychodów GFOŚ i GW. Jest to zatem dochód budżetu gminy.
11. Do Sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Celestynów za 2008 rok, które zgodnie z art. 199 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, Wójt jest zobowiązany przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej do zaopiniowania, dołączone zostały także Sprawozdania finansowe: Gminnego Ośrodka Kultury w Celestynowie i SPZOZ, które w świetle cyt. wyżej przepisu otrzymuje organ stanowiący. W/w

sprawozdania nie podlegają wprowadzie zaopiniowaniu przez Skład Orzekający, niemniej zauważa on, iż ujęte w Sprawozdaniu finansowym Gminnego Ośrodka Kultury kwoty dotacji (planowanej- 460.992 zł i wykonanej – 404.661 zł) są różne od wielkości wynikających z opiniowanego sprawozdania Wójta oraz sprawozdania statystycznego Rb-28 S. Zgodnie z cyt. Sprawozdaniami wynoszą one odpowiednio 462.492 zł (plan) i 349.894,91 zł (wykonanie).

Formułując niniejszą opinię i przedstawiając swoje spostrzeżenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie odniósł się przede wszystkim do stanu wynikającego ze sprawozdania przedłożonego przez Wójta Gminy Celestynów, konfrontując je ze sprawozdaniami statystycznymi. Kierował się on przy tym wynikającą z ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych zasadą, iż sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy jest opiniowane przez Skład Orzekający pod względem kryterium jego zgodności z prawem i stanem faktycznym. Ocena merytoryczna działań Wójta w zakresie gospodarności i celowości przy realizacji budżetu należy natomiast do Rady Gminy Celestynów.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Bożenna Piotrowska

UCHWAŁA Nr 209/W/09
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 16 września 2009 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez **Wójta Gminy Celestynów** informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2009 roku.

Na podstawie art.13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) w związku z art. 198 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249 poz. 2104 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie** w składzie:

Przewodnicząca	- Bożenna Piotrowska
Członkowie	- Teresa Gołębiowska
	- Iwona Molitor

uchwala, co następuje:

§ 1

Wnosi zawarte w Uzasadnieniu, uwagi do Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Celestynów za I półrocze 2009 roku.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Uzasadnienie:

Dnia 31 sierpnia br. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wraz z zarządzeniem Nr 84/2009 Wójta Gminy Celestynów z dnia 27 sierpnia 2009 roku wpłynęła „Informacja z wykonania budżetu Gminy Celestynów za I półrocze 2009 roku”.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny w/w dokumencie przyjmując następujące kryteria:

1. określoną art. 198 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
2. szczegółowość przedłożonej Informacji z uwzględnieniem art. 198 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych oraz wypełnienie wymogów wynikających z uchwały Rady Gminy Celestynów w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze,

3. wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w opiniowanej Informacji, sprawozdaniach statystycznych oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i wykonawczego, podjętych w okresie pierwszego półrocza 2009 roku,
4. zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów),
5. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów z uwzględnieniem uzyskanego wyniku, analiza wyjaśnień istotnych odchyłeń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
6. przestrzeganie określonego w art. 169 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych limitu obciążenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu:
 - spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 tejże ustawy,
 - wykupu papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na cele określone w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1 tejże ustawy,
 - potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji,
7. przestrzeganie - określonego w art. 170 ust. 2 cyt. ustawy o finansach publicznych - limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do planowanych dochodów,
8. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 z późn.zm.).

Uwzględniając powyższe kryteria Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdził, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Gminy Celestynów budżet na 2009 rok, po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w ciągu roku, przewidywał plan dochodów w wysokości **24.234.810 zł**. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie **11.095.108,48 zł**, co stanowi **45,78%** planu, przy czym stanowiące 98,58% dochody bieżące wykonano w 52,62% planu, w tym:
 - dochody własne stanowiące 50,92% zrealizowanych dochodów bieżących zostały wykonane w 48,66% wielkości planowanej,
 - dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa stanowiące ok. 10,89% zrealizowanych dochodów bieżących zostały wykonane w 46,68% wielkości planowanej,
 - dochody z tytułu subwencji ogólnej stanowiące 38,19% wykonanych dochodów bieżących zostały zrealizowane w 61,54% wielkości planowanej.Dochody majątkowe Gminy (1,42% ogółu wpływów do budżetu) zostały wykonane na poziomie **4,58%** planu, przy czym ujęte w budżecie w kwocie 1.255.000 zł wpłaty z

tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkownika wieczystego nieruchomości (§ 077) zrealizowano na poziomie 1,18%. Gmina nie otrzymała w I półroczu zaplanowanych w wysokości 1.800.000 zł w § 6298 środków na finansowanie lub na dofinansowanie inwestycji realizowanych z udziałem środków z budżetu UE i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych oraz pomocy finansowej od innych jednostek samorządu terytorialnego zaplanowanych w § 6300 w wysokości 240.000 zł.

2. Uchwalony przez Radę Gminy budżet łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2009 roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **26.977.103 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **10.007.016,02 zł**, co stanowi **37,09%** planu, z tego:

a) wydatki bieżące stanowiące 89,42% wykonane zostały na poziomie 48,46% planu po zmianach, zaś

b) wydatki majątkowe zrealizowano w 12,44% planu po zmianach, tj. na poziomie znacznie niższym niż wynikałoby to z upływu czasu, przy czym biorąc pod uwagę ich znaczenie dla budżetu największe odchylenia od planu odnotowano w:

- dziale 010, rozdz. 01010	12,88 % (plan 3.939.800 zł)
- dziale 600, rozdz. 60016	16,96 % (plan 829.980 zł)
- dziale 801, rozdz. 80104	1,74 % (plan 600.000 zł)
- dziale 801, rozdz. 80110	1,44 % (plan 1.500.000 zł) oraz w
- dziale 900, rozdz. 90004	2,64 % (plan 517.230 zł)

W Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy w 2009 roku w sposób szczegółowy omówiono wykonanie rzeczowe i finansowe zadań inwestycyjnych w opiniowanym okresie.

3. Uzyskany wynik budżetu za pierwsze półrocze 2009 roku to nadwyżka w kwocie **1.088.092,46 zł**, podczas gdy uchwalony budżet przewiduje na koniec bieżącego roku deficyt w kwocie **2.742.293 zł**.

4. Wg danych zawartych w sprawozdaniu Rb-Z za okres od początku roku do 30 czerwca 2009 roku, stan zobowiązań Gminy wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **6.265.817,24 zł**, co stanowi **ok. 25,9 %** planowanych dochodów ogółem.

Powyższą kwotę stanowią zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek: długoterminowych w wysokości 5.194.151,22 zł, krótkoterminowych – 977.261,42 zł oraz zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług – 94.404,60 zł.

Z opiniowanej Informacji wynika, iż w/w zobowiązania wymagalne są zobowiązaniami Gospodarki Komunalnej.

Skład Orzekający zauważa, iż nieterminowe regulowanie zobowiązań może skutkować zapłatą odsetek, co może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 roku Nr 14, poz. 114 z późn.zm.).

Dopuszczenie zaś przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych do niewykonania zobowiązania jednostki, którego termin płatności upłynął wskutek zaniechania lub niewypełnienia obowiązków w zakresie kontroli finansowej, może

stanowiąc naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 16 ust. 2 cyt. ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

5. Na dzień 30 czerwca br. Gmina Celestynów posiadała wymagalne należności w łącznej wysokości 321.147 zł i stanowiły one 1,33% planowanych dochodów.
6. Dokonano spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów w kwocie 857.274,12 zł (46,73% planu), zaś zrealizowane obciążenia budżetu Gminy z tytułu obsługi długu w pierwszym półroczu 2009 roku wyniosły 94.525,73 zł (27,01% planu), co łącznie stanowi 3,93% planowanych dochodów budżetu Gminy ogółem.
7. Dane zaprezentowane w opiniowanej informacji oraz sprawozdaniu Rb 28S za pierwsze półrocze 2009 roku wskazują na obniżony stopień realizacji wydatków z tytułu odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 044), zaplanowanych m.in. w rozdziałach:

75023 – 59,42% planu

75011 – 67,57% planu

75095 – 68,18% planu

W tym stanie rzeczy, Skład Orzekający zwraca uwagę na obowiązki pracodawcy wynikające z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1996 roku Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), wg którego odpisy winny być przekazane na wyodrębniony rachunek funduszu w terminie do 30 września danego roku, przy czym do 31 maja tego roku należy przekazać kwotę stanowiącą co najmniej 75% odpisów naliczonych zgodnie z ww. ustawą.

8. Zgodnie z opiniowaną informacją oraz sprawozdaniem Rb-28S za okres od początku roku do 30 czerwca 2009 roku stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego na łączną kwotę **213.481,1 zł.** w tym:

- Dział 010, rozdział 01010 § 6050	- plan:	285.800 zł
	- wykonanie:	<u>411.989,31 zł</u>
	Przekroczenie:	126.189,31 zł
- Dział 750, rozdział 75023 § 6050	- plan:	0 zł
	- wykonanie:	<u>87.291,79 zł</u>
	Przekroczenie:	87.291,79 zł

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w świetle przepisów art. 35 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej j.s.t. i w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Stosownie zaś do przepisu art. 11 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dokonanie wydatków ze środków publicznych bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia”. Ust. 2 cyt. artykułu 11 stanowi iż: „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dopuszczenie

przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych do dokonania wydatku powodującego przekroczenie kwoty wydatku ustalonej w rocznym planie finansowym jednostki wskutek zaniedbania lub niewypełnienia obowiązków w zakresie kontroli finansowej”.

9. W przychodach Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej wykazano odsetki od środków na rachunku funduszu w kwocie 65,46 zł. Zgodnie z ustawą z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach j.s.t. – (art. 4 ust. 1 pkt 10) „odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych gminy, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej” są źródłem dochodów własnych gminy. Z uwagi na to, iż ustawa Prawo ochrony środowiska nie wymienia wśród źródeł przychodów w/w F-szu odsetek od środków na rachunku należy ujmować je po stronie dochodów w budżecie Gminy Celestynów.

10. Wraz z Zarządzeniem Nr 84/2009 Wójta Gminy Celestynów zostały przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie Informacje o realizacji planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Celestynowie za I półrocze 2009 roku oraz Sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej.

Jak ustalono nie zawierają one informacji o stanie należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, do czego obliguje art. 197 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

11. Skład Orzekający nie może dokonać oceny zgodności opiniowanej Informacji z wymogami Rady Gminy Celestynów, jako że do dnia dzisiejszego, pomimo wielokrotnych zaleceń Składu, nie określiła ona zakresu i formy tej informacji, do czego zobowiązuje ją przepis art. 198 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych.

pkt.
1.

Poczynione ustalenia pozwalają stwierdzić, iż biorąc pod uwagę wskaźnik upływu czasu planowane dochody bieżące Gminy Celestynów zostały zrealizowane na poziomie nieco wyższym niż w/w wskaźnik, zaś dochody majątkowe w stopniu znikomym (ok. 4,6%). Na bardzo niskim (12,4%) poziomie wykonano także wydatki inwestycyjne. W Informacji opisowej nie przedstawiono oceny czy wykonanie zaplanowanych źródeł dochodów oraz zadań, w szczególności inwestycyjnych jest realne w II-gim półroczu bieżącego roku.

Należy zatem, w ocenie Składu Orzekającego, dokonywać stałej analizy i kontroli budżetu pod względem jego realności, zaś w przypadku braku możliwości uzyskania w II półroczu br. planowanych wpływów do budżetu, wprowadzić w nim stosowne zmiany.

pkt.
2.

Reasumując powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Bożenna Piotrowska