Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
☎ (0-22) *628-28-62, 628-78-42,* **Fax RIO**. *628-31-16*

RiO w Warszawie

Warszawa, dnia 30.06.2009 r.

URZĄD GMINY W CELESTYNOWIE
WPŁYNĘŁO
2009 -07- 06
L.dz. 4241 godz. 14⁰¹ podpis

Przewodniczący
Rady Gminy
Celestynów

RIO-S/142/W/09

Przesyłam Uchwałę Nr 142/W/09 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 30 czerwca 2009 roku - celem służbowego wykorzystania.

BIURO RADY GMINY
CELESTYNÓW
2009 -07- 06
WPŁYNĘŁO
L.p. 1359

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA
Stanisław Stępień

Załączniki:
Uchwała Nr 142/W/09 + uzasadnienie
plik kart 5

Otrzymują:
1 x Adresat
1 x Wójt Gminy
1 x WIAS
1 x a/a

UCHWAŁA Nr 142/W/09
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 30 czerwca 2009 roku

dotycząca: opinii w sprawie uchwały **Rady Gminy Celestynów** Nr 211/09 z dnia 9 czerwca 2009 roku w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy z tytułu wykonania budżetu na 2008 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 8 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) w związku z art. 28a ust. 3 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz.U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca Bożenna Piotrowska
Członkowie: Teresa Gołębiewska
Iwona Molitor

uchwala, co następuje:

§ 1

Nie wnosi uwag do uchwały Rady Gminy Celestynów Nr 211/09 z dnia 9 czerwca 2009 roku w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy z tytułu wykonania budżetu na 2008 rok.

§ 2

Rada Gminy Celestynów powinna zostać zapoznana z niniejszą opinią przed podjęciem uchwały, o której mowa w art. 28a ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.

Uzasadnienie

W dniu 16 czerwca 2009 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęła uchwała Nr 211/09 Rady Gminy Celestynów z dnia 9 czerwca br. w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy z tytułu wykonania budżetu na 2008 rok.

Z treści § 1 w/w uchwały wynika, że Rada Gminy Celestynów „po rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Celestynów na 2008 rok, zapoznaniu się z wnioskiem Komisji Rewizyjnej Rady Gminy dotyczącym absolutorium dla Wójta Gminy oraz opiniami Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie ww. sprawozdania i wniosku", nie udzieliła Wójtowi Gminy Celestynów absolutorium z tytułu wykonania budżetu na 2008 rok. Jako Uzasadnienie uchwały załączono Opinię Komisji Rewizyjnej w sprawie wykonania budżetu w roku ubiegłym.

Na wniosek Izby Przewodniczący Rady Gminy Celestynów przedłożył w dniu 24 czerwca 2009 roku projekt protokołu z Sesji, która odbyła się 9 czerwca br. w części dotyczącej przebiegu obrad i dyskusji nad sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy za 2008 rok oraz podjęcia uchwały absolutoryjnej.

Skład Orzekający po analizie w/w dokumentu stwierdził, iż w przyjętym porządku obrad, po przegłosowanych zmianach przewidziano punkt pn. **„Rozpatrzenie projektu uchwały oraz podjęcie uchwały w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy z tytułu wykonania budżetu za 2008 rok, w tym**:

- sprawozdanie z wykonania budżetu za 2008 rok,
- opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej na temat sprawozdania z wykonania budżetu za 2008 rok,
- wniosek Komisji Rewizyjnej w sprawie absolutorium dla Wójta,
- opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej na temat wniosku Komisji Rewizyjnej,
- dyskusja,
- podjęcie uchwały".

Skład Orzekający w dniu 17 kwietnia br. wydał opinię o przedłożonym przez Wójta Gminy Celestynów sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2008 rok.

Uwzględniając kryteria wynikające z ustawy o finansach publicznych, dotyczące m.in. szczegółowości sprawozdania Skład stwierdził, iż nie wypełnia ono wszystkich wymogów wynikających z art. 199 ust. 1 pkt 1 cyt. wyżej ustawy. Załączone zestawienia dochodów i wydatków nie odpowiadają szczegółowości uchwalonej przez Radę Gminy Celestynów – nie dokonano w nich bowiem podziału na dochody i wydatki bieżące i majątkowe.

Na podstawie przedłożonych sprawozdań (opisowego i statystycznych) ustalono, iż planowane dochody Gminy zrealizowano w wysokości **22.238.124,49 zł**, co stanowi **92,35%** planu, z czego ok. 95,6% stanowiły dochody bieżące, które wpłynęły do budżetu Gminy w 108,16% zaplanowanej kwoty. Na bardzo niskim (22,26%) poziomie wykonano dochody majątkowe.

Wydatki budżetowe zrealizowane w kwocie **21.315.642,03 zł**, co stanowi **81,35%** planu.

Wydatki bieżące stanowiły 81,3% całkowitej kwoty wydatków i zostały zrealizowane w 95,3% planu po zmianach.

Wydatki majątkowe wykonano w **49,74%** zaplanowanych wielkości i stanowiły one 18,7% ogółu wykonanych wydatków.

W wyniku realizacji budżetu na koniec roku uzyskano nadwyżkę w wysokości **922.482,46 zł**, podczas gdy planowany był deficyt na poziomie 2.122,013,15 zł.

Na koniec roku budżetowego zadłużenie Gminy wyniosło **7.083.371,06 zł**, co stanowiło **31,85%** wykonanych dochodów ogółem.

Na powyższą kwotę złożyły się zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 7.028.686,76 zł oraz **zobowiązania wymagalne 54.684,30 zł**.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wniósł uwagi do przedłożonego sprawozdania wskazując przede wszystkim na:

1. odchylenia w realizacji zaplanowanych dochodów majątkowych (ok. **22,3%**) i wydatków majątkowych (**49,7%**) przyczyn powstania, których nie wyjaśniono,
2. wystąpienie przypadków, w których kwoty wydatków zrealizowanych przekraczają wielkości ujęte w uchwale budżetowej po zmianach,
3. powstanie na koniec 2008 roku zobowiązań wymagalnych w wysokości 54.684,30 zł mimo, iż uzyskano nadwyżkę budżetową w kwocie 922.482,46 zł,
4. zaliczenie do przychodów Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, a nie do dochodów Gminy, dotacji z WFOŚiGW,
5. rozbieżności pomiędzy kwotami dotacji (planowanych i wykonanych) udzielonymi z budżetu Gminy Celestynów Gminnemu Ośrodkowi Kultury wykazanymi w załączonym do sprawozdania Wójta sprawozdaniu finansowym w/w Ośrodka i wynikającymi ze sprawozdania z wykonania budżetu Gminy w roku ubiegłym.

W dniu 4 czerwca br. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wydał pozytywną opinię o wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Celestynów w sprawie nieudzielenia Wójtowi Gminy absolutorium z tytułu wykonania budżetu w roku 2008, zwracając jednak uwagę, iż po raz kolejny został on przedłożony po terminie określonym w art. 199 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

W swojej opinii Skład Orzekający stwierdził, iż z przedłożonych przez Komisję Rewizyjną dokumentów wynika, że dokonała ona analizy i oceny przedłożonego sprawozdania, a także zapoznała się z dokumentami źródłowymi i wyjaśnieniami złożonymi przez Wójta i jego pracowników.

W opinii Komisji stanowiącej uzasadnienie sformułowanego przez nią wniosku jednogłośnie wyrażono negatywną ocenę wykonania budżetu za 2008 rok i podjęto wniosek o nieudzielenie Wójtowi Gminy Celestynów absolutorium z tego tytułu.

Zarzuty postawione przez Komisję Rewizyjną dotyczyły m.in.:

- rażąco niskiego lub wręcz braku wykonania dochodów z niektórych źródeł, a także braku pełnego monitoringu zwiększonych wpływów do budżetu Gminy umożliwiającego dokonanie stosownych korekt budżetu,
- „nie wykorzystania szansy na pozyskanie środków zewnętrznych" (np. Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011) – Wójt nie wystąpił ze stosowym wnioskiem,
- ponad 10-krotnie wyższej kwoty dokonanych przez Wójta umorzeń podatkowych w stosunku do roku 2007,
- istotnych odchyleń w realizacji wydatków w stosunku do planu, w szczególności związanych z realizacją zadań inwestycyjnych, przy czym Komisja odniosła się w swojej Opinii do przyczyn ich powstania. Stwierdziła ona ponadto, iż zrealizowano w 2008 roku inwestycję nie ujęto w budżecie, tj. przebudowę nawierzchni z płyt chodnikowych na kostkę betonową przed Urzędem Gminy,

- zaciągnięcia przez Wójta zobowiązań obciążających budżet roku 2009 bez stosownych upoważnień Rady Gminy.

Z opinii Komisji Rewizyjnej wynika także, iż w związku z podejrzeniem naruszenia dyscypliny finansów publicznych przy realizacji budżetu w 2008 roku zostaną skierowane stosowne zawiadomienia do rzecznika dyscypliny finansów publicznych.

Analizując przedłożone Regionalnej Izbie dokumenty dotyczące procedowania nad uchwałą absolutoryjną Skład Orzekający stwierdził, iż w ramach pkt 2 ppkt 1 przyjętego porządku obrad obejmującego „rozpatrzenie projektu uchwały w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy z tytułu wykonania budżetu za 2008 rok" przedstawione zostały wymagane prawem, omówione wyżej, opinie Składów Orzekających dotyczące sprawozdania z wykonania budżetu za 2008 rok i wniosku Komisji Rewizyjnej w sprawie nieudzielenia Wójtowi Gminy absolutorium, a także „Stanowisko Klubu Radnych „Tu Jest Mój Dom"" w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy Celestynów za rok 2008", w którym opowiedział się on za nieudzieleniem Wójtowi absolutorium.

W trakcie dyskusji, jaka odbyła się na Sesji, do postawionych Wójtowi zarzutów dotyczących realizacji budżetu w roku 2008, odnieśli się: Zastępca Wójta – Pan Wojciech Nastula, Sekretarz Gminy, Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej, Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa.

Z Protokołu wynika, iż w sesji nie uczestniczył Wójt w związku z przebywaniem na urlopie. Przewodniczący Rady odniósł się do pisma Wójta, które wpłynęło do Biura Rady dnia 8 czerwca, dotyczące jego nieobecności na Sesji absolutoryjnej.

Zarówno składane wyjaśnienia jak i dyskusja koncentrowały się głównie wokół spraw dotyczących:

- „budowy skateparku" – w tej sprawie obszerne wyjaśnienia złożył Sekretarz Gminy oraz Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej..., w ocenie których zarzut Komisji Rewizyjnej dotyczący „rażących nieprawidłowości przy realizacji tej inwestycji nie znajduje uzasadnienia". Na podstawie przedłożonego przez Wójta sprawozdania z wykonania inwestycji Skład Orzekający ustalił, iż inwestycja pod w/w nazwą nie była odrębnie ujęta w planie zadań inwestycyjnych uchwalonym na rok 2008, lecz prace z nią związane były realizowane w ramach zadania pn. „Realizacja zagospodarowania Centrum Celestynowa".
- pozyskiwania środków zewnętrznych – Z-ca Wójta – Pan Wojciech Nastula stwierdził, iż „zaniedbania" w tych sprawach są „zaniedbaniami poprzedniej kadencji", a nie obecnego Wójta.
- nie zrealizowania na 100 tys. zł. budowy drogi w Zabieżkach – brak wyjaśnień ze strony przedstawicieli Wójta. Sekretarz stwierdził, iż „na część pytań, które dotyczą pierwszych trzech kwartałów nie jest znane stanowisko Wójta.
- decyzji Wójta w sprawie umorzeń podatkowych, które – jak wyjaśnił Sekretarz Gminy – są suwerennymi decyzjami Wójta, zaś sprawdzać je mogą organy nadzoru podatkowego.

- instalowania lamp oraz budowy przystanków w poszczególnych wsiach i rozbieżności pomiędzy ich liczbą uchwaloną w budżecie i zrealizowaną, a także w niektórych przypadkach poniesienia „większych kosztów" – wg wyjaśnień Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej… „zaplanowana w budżecie kwota była zbyt mała", a „w Podbieli nie wykonano lamp dlatego, że nie ma słupów, na które można by było je zawiesić".

Po zakończeniu dyskusji Przewodniczący Rady poddał pod głosowanie projekt uchwały zgodny z wnioskiem Komisji Rewizyjnej, tj. o nieudzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Celestynów z tytułu wykonania budżetu za 2008 rok. W głosowaniu imiennym udział wzięło 13 radnych spośród 15-osobowego składu Rady. Za w/w projektem uchwały opowiedzieli się wszyscy głosujący, tj. 13 osób.

Reasumując poczynione na podstawie przedłożonych dokumentów ustalenia, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdza, iż debata absolutoryjna odbyła się zgodnie z wymogami określonymi art. 18 ust. 2 pkt 4i art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz art. 199 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. Rada Gminy Celestynów na sesji w dniu 9 czerwca br. rozpatrzyła sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy w 2008 roku i – wprawdzie po terminie określonym cyt. art. 199 ust. 3 ustawy o finansach publicznych – tj. 30 kwietnia br. jednogłośnie podjęła uchwałę w sprawie nieudzielania Wójtowi absolutorium. Z treści Protokołu wynika, iż dyskusja dotyczyła spraw związanych z realizacją budżetu. Wyjaśnienia odnośnie stawianych Wójtowi zarzutów złożyli obecni na sesji jego pracownicy. Radni przed głosowaniem mieli zatem możliwość dokonania własnej oceny działań Wójta związanych z wykonywaniem budżetu w roku 2008.

Mając na uwadze przedstawiony stan faktyczny i prawny Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił zatem jak w sentencji niniejszej uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Bożenna Piotrowska