

Uchwała Nr 307/10
Rady Gminy Celestynów
z dnia 31 maja 2010 roku

w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy Celestynów z tytułu wykonania budżetu za 2009 rok

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 271 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), Rada Gminy Celestynów uchwala, co następuje:

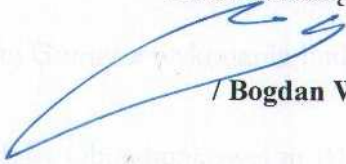
§ 1

Po rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Celestynów za 2009 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 udziela się Wójtowi Gminy Celestynów absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2009 rok.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy


/ Bogdan Wójcik /

Uzasadnienie

Uchwały Nr 307/10
Rady Gminy Celestynów
z dnia 31 maja 2010 roku

WNIOSEK

Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Celestynów
z dnia 30 kwietnia 2010 roku

w sprawie: absolutorium dla Wójta Gminy Celestynów
z tytułu wykonania budżetu gminy w 2009 roku.

Na podstawie art. 18a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym / Dz.U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 z póź. zm./ oraz § 23, pkt.2 Statutu Gminy Celestynów – Komisja Rewizyjna Rady Gminy Celestynów na posiedzeniach w dniach: dokonała oceny wykonania budżetu gminy Celestynów za 2009 rok oraz wybranych obszarów funkcjonowania Gminy mających istotny wpływ na wykonanie budżetu. Komisja Rewizyjna po dokonaniu :

- Analizy Sprawozdania Wójta Gminy z wykonania budżetu gminy w 2009 roku wraz z załącznikami
- Analizy opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej nr RIO-S/110/W/10 z dnia 22.04.2010 r.
- Przeprowadzeniu własnych prac: analiza dostarczonej dokumentacji na wniosek Komisji Rewizyjnej

Postanawia:

Ocenić **negatywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za rok 2009. Złożyć wniosek o nie udzielenie Wójtowi Gminy absolutorium z tytułu wykonania budżetu gminy w roku 2009 ze szczegółowymi uwagami i wnioskami wymienionymi w „Opinii

PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY CELESTYNÓW

/ BOGDAN WOJCIK /

Komisji Rewizyjnej w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy Celestynów z wykonania budżetu gminy za rok 2009”.

Opinia Komisji Rewizyjnej

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Celestynów na posiedzeniach w dniach: 24.III, 29.III, 9.IV, 20.IV, 29.IV i 30.IV rozpatrzyła sprawozdanie Wójta z wykonania budżetu za rok 2009 pod względem dochodów i wydatków oraz udzieloną przez Wójta odpowiedzią na wnioski i pytania Komisji.

Komisja Rewizyjna stwierdza, co następuje:

Budżet gminy na rok 2009 uchwalony Uchwałą Rady Gminy Nr 151/08 z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Celestynów na 2009 rok – **obejmował plan dochodów budżetowych w kwocie 23 583 593 zł oraz plan wydatków w kwocie 24 778 175 zł.**

W trakcie roku budżetowego dokonywanych było wiele zmian w budżecie. Po wprowadzeniu zmian budżet na rok 2009 wyniósł: **po stronie dochodów 25 397 472,10 zł, po stronie wydatków 28 060 721,10 zł.**

DOCHODY

Dochody gminy zrealizowano w kwocie **21 730 280,41 zł** co stanowi **85,56%** planu dochodów, wydatki zrealizowano w kwocie **22 385 801,63 zł** co stanowi **79,78%** planowanych wydatków :

Pomimo:

- nie uzyskania zaplanowanych dochodów z tytułu dotacji ze środków zewnętrznych, zwłaszcza na realizację dużych inwestycji gminnych (w kwocie ok. 2 mln. zł) oraz planowanych kredytów i pożyczek (z zaplanowanych ok 2,3 mln zł zaciągnięto kredyty na niecałe 1,5 mln zł),
- zmniejszenia dochodów z tytułu udziału gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa (o ok. 650 tys. zł) ze względu na znaczne zwiększenie dochodów min. z tytułu podatków lokalnych,

dochody wykonano na dość wysokim poziomie.

PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY CELESTYNÓW

/BOGDAN WOJCIECH/

Komisja zauważa:

- znaczne zaniżenie dochodów planowanych przez Wójta;
np.: podatek od czynności cywilno - prawnych – pomimo korekt w ciągu roku pozostało jeszcze nie doszacowanie na prawie 30 000 zł,
środki na dofinansowanie własnych inwestycji gminnych - nie doszacowanie niemal 20 000 zł
- brak pełnego monitoringu zwiększonych wpływów do budżetu, umożliwiającego Radzie Gminy dokonanie stosownych korekt budżetu w trakcie jego realizacji w tym zmniejszenia zapisanych w budżecie potrzeb kredytowych oraz oczekiwanych wpływów z tytułu sprzedaży majątku gminnego;
- rażąco niskie lub wręcz brak wykonania dochodów w niektórych paragrafach poszczególnych działach;
np.: Dział 010, rozdział 01010 § 6298 – nie pozyskano 1 200 000 zł środków zewnętrznych na budowę kanalizacji
oraz dział 801 rozdział 80110 § 6298 – nie pozyskano 250 000 zł środków zewnętrznych na termomodernizację gimnazjum.
- Komisja uważa za niedopuszczalne nie wykorzystanie szansy na pozyskanie środków zewnętrznych z Regionalnego Programu Operacyjnego na budowę dróg – wnioski odrzucone z powodu błędów formalnych lub zbyt słabego uargumentowania merytorycznego oraz z Programu Infrastruktura i Środowisko niezłożenie lub odrzucenie wniosku z powodu braków w dokumentacji technicznej.
- Umorzenia i ulgi: **Wójt nie wykazał takich elementów w sprawozdaniu jak również nie przekazał informacji w tym zakresie Komisji Rewizyjnej;**

▪ **Największe odchylenia w wykonaniu budżetu po stronie dochodów**

Największe odchylenia pod względem procentowym i kwotowym wykonania **dochodów** w stosunku do planów nastąpiło w działach:

010 Rolnictwo i leśnictwo wykonanie planu 18,48 %, nie wpłynęło **1 280 030,63 zł**;

600 Transport i łączność 9,84 %, nie wpłynęło **110 000 zł**;

700 Gospodarka mieszkaniowa 18,33%, nie wpłynęło **1 050 635,04 zł**;

756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej 93,89 %, nie wpłynęło **695 056,56 zł**;

801 Oświata i wychowanie 37,21 %, nie wpłynęło **551 377,92 zł**;

PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY CELESTYNÓW

/BOGDAN WÓJCIK /

900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska 3,61 %, nie wpłynęło 80 000 zł;

Podsumowując odchylenia od planu tylko dla tych największych różnic między planem, a wykonaniem, daje to ogromną kwotę **3 767 100, 15 zł** niewykonanych dochodów! O ile dochody bieżące wykonano na dobrym poziomie (97 %), o tyle dochody majątkowe wykonane na poziomie 25 % należy uznać za bardzo słaby wynik. Nie wykonanie dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości (ok. 1 mln zł), wynika z braku przygotowania Wójta do realizacji głównych inwestycji (dokumentacja, podpisanie umów), na które te środki miały być przeznaczone. Ponadto środki ze sprzedaży majątku, w założeniach budżetu, miały być uzupełnieniem do dotacji z UE, których Wójt nie pozyskał. Rada Gminy nie wyrażała zgody na ten ruch traktując wyprzedaż majątku gminnego jako ostateczność. Należy tu wskazać, że w tym rozdziale Wójt nie wykonał uchwały RG z marca 2009 r w sprawie zbycia lokali komunalnych w Starej Wsi (szacowany wpływ ok. 55 tys. zł), którą sam przygotował prosząc o szybkie podjęcie ze względu na ogromne zainteresowanie obecnych lokatorów.

Dynamika dochodów budżetowych

Wykonanie po stronie dochodów na przestrzeni ostatnich 4 lat wygląda następująco:

Rok	dochody ogółem
2006	23 553 846,79 zł
2007	20 556 015,06 zł
2008	22 238 124,49 zł
2009	21 730 280,41 zł

Patrząc, zatem na przedstawione kwoty, widać wyraźnie, że przez ostatnie 3 lata nigdy nie udało się osiągnąć dochodów na poziomie roku 2006, a nawet można zaobserwować niebezpieczną tendencję spadkową, co w przyszłości może stanowić poważne zagrożenie w zapewnieniu środków na realizację inwestycji gminnych.

Należy zwrócić również uwagę, że **skutki obniżenia górnych stawek podatków za 2009 rok** wynoszą już prawie 1,7 mln zł, których uzyskanie stanowiłoby znaczny wzrost (o ok. 7%) całkowitych planowanych dochodów, które można by przeznaczyć na realizację zadań inwestycyjnych. Taka sytuacja obliuguje Wójta do przeanalizowania możliwości zwiększenia dochodów z tego tytułu w przyszłych budżetach.

PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY CELESTYNÓW

/BOGDAN WÓJCIK/

Pomimo tego, że w budżecie Rada Gminy zabezpieczyła środki finansowe na zamierzenia inwestycyjne, wykonano je tylko w niewielkim zakresie lub wcale. Zostało to m.in. spowodowane tym, że Wójt wydał pieniądze na zadania nieplanowane pierwotnie w budżecie oraz przekroczył znacznie wielkości zagwarantowane na inne zadania. W sprawozdaniu nie wyjaśnił przyczyn takiego stanu rzeczy.

Ze względu na obszerność zagadnień, prace szczegółowe, Komisja Rewizyjna skierowała na analizę następujących zadań:

- Budowa sieci wodociągowej w Ponurzycy
- Przebudowa II piętra Urzędu Gminy
- Budowa placu przed Urzędem Gminy
- Budowa boiska Orlik-2012
- Wydatki związane z płacami w UG Celestynów oraz zakup usług pozostałych w paragrafach UG.
- Budowa przedszkola;
- Budowa kanalizacji sanitarnej w Celestynowie i Pogorzeli;
- Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Celestynowie;
- Budowa dróg w gminie.

WYDATKI

Uwagi ogólne o realizacji wydatków budżetowych

Komisja zauważa, że:

Wójt nie wykonał **planu wydatków** na kwotę ogółem aż **5 674 919,47 zł** co stanowi **ok. 20%** planowanych wydatków ogółem.

Wójt nie wykonał planowanych **wydatków majątkowych (inwestycyjnych)** na kwotę aż **5 345 797,10 zł**, przy czym w kilku pozycjach budżetowych Wójt wydatkował środki finansowe na zadania inwestycyjne nie planowane w budżecie 2009, a także przy realizacji jednej z inwestycji przekroczył limit wydatków.

Wójt wykonał **wydatki bieżące** na poziomie nieco niższym niż zaplanowane, aczkolwiek w dwóch pozycjach budżetowych przekroczył ustanowione limity wydatków.

PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY CELESTYNÓW

/ BOGDAN WÓJCIK /

Największe odchylenia w wykonaniu budżetu po stronie wydatków

Największe odchylenia pod względem procentowym i kwotowym wykonania **wydatków** w stosunku do planu nastąpiło w działach:

010 Rolnictwo i łowiectwo wykonanie planu na rażąco niskim poziomie bo tylko **35,56 %**, nie zrealizowano wydatków na sumę **2 553 502,95 zł**.

600 Transport i łączność wykonanie planu na rażąco niskim poziomie bo tylko **50,70 %**, nie zrealizowano wydatków na sumę **575 204,89 zł**.

750 Administracja publiczna przekroczenie limitu planowanych wydatków, wykonanie w **107,80 %**, przekroczenie planu w dziale 750 na sumę **181 029,87 zł**. Największe przekroczenia dotyczą: wydatków na wynagrodzenia w Urzędzie Gminy o kwotę 140 266,32 zł; wydatków na zakupy usług pozostałych o kwotę 14 308,07 zł, a także wydatków inwestycyjnych jednostek budżetowych o kwotę 81 291,79 zł za realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa II piętra budynku UG w Celestynowie”, którego nie było w budżecie gminy na rok 2009.

801 Oświata i wychowanie wykonanie planu na poziomie **83,26 %**, nie zrealizowano na sumę **2 194 203,23 zł**.

851 Ochrona zdrowia wykonanie planu na rażąco niskim poziomie bo tylko **43,80 %**, nie zrealizowano na sumę **107 488,48 zł**.

900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska wykonanie planu na poziomie **86,06 %**, nie zrealizowano na sumę **217 843,43 zł**.

926 Kultura fizyczna i sport przekroczenie limitu planowanych wydatków, wykonanie w **102,89 %**, przekroczenie planu na sumę **32 746,46 zł**. Przekroczenie dotyczy to wydatków inwestycyjnych konkretnie kosztów nadzoru inwestorskiego na realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Budowa kompleksu w ramach programu „moje boisko – Orlik 2012”.

Na początku należy stwierdzić, że przedłożone przez Wójta sprawozdanie z wykonania budżetu jest nazbyt ogólne i nie przedstawia jednoznacznie i bez wątpliwości przyczyn takich rażących odchyień od planu wydatków.

Powyższe odchylenia w zakresie realizacji planu wydatków, zdaniem komisji spowodowane są:

- brakiem pozyskania przez Wójta dotacji zewnętrznych, w tym środków Unii Europejskiej z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007 -2013 oraz Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, m.in. na budowę kanalizacji sanitarnej w gminie, na termomodernizację budynku Zespołu Szkół w Celestynowie, budowę budynku

PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY CELESTYNÓW

/BOGDAN WOJCIK/

przedszkola w Celestynowie, budowę dróg gminnych;

- niedostatecznym przygotowaniem podległego Wójtowi Urzędu Gminy do skutecznego złożenia wniosków o dofinansowanie projektów unijnych, dotyczy wniosków na budowę kanalizacji sanitarnej w Celestynowie, na budowę drogi Glina – Jatne, co jest znamienne błędy te wystąpiły przy udziale wykonawcy zewnętrznego przygotowującego wnioski aplikacyjne pod nadzorem Wójta, za którego pracę gmina poniosła koszty, a wnioski odpadły na starcie z przyczyn formalnych;
- niedostatecznym przygotowaniem lub wręcz brakiem odpowiedniego przygotowania inwestycji do realizacji przez podległy Wójtowi Urząd Gminy;
- niedostosowanie przez Wójta zakresu rzeczowego planowanych i realizowanych inwestycji do zabezpieczonych środków własnych w budżecie;
- brakiem poszanowania przez Wójta prawa, w tym wypadku decyzji rady gminy wyrażanych w formie podjętych uchwał, np. pierwsze zadanie termomodernizacja budynku zespołu szkół Rada Gminy zabezpieczyła w budżecie 1 500 000,00 zł, Wójt wydatkował kwotę 27 383,33 zł tj. ok. 2%; drugie zadanie budowa kanalizacji w Celestynowie zad. IX – ul. Leśna, Grabowa, Wiosenna, Podgórna, Laskowska, Regucka rada gminy zaplanowała 1 500 000,00 zł, Wójt wydatkował 57 595,91 zł, tj. ok. 4%;

Komisja zwraca uwagę na liczne nieprawidłowości i przejawy łamania prawa przez Wójta w zakresie realizacji budżetu gminy. Możemy do nich zaliczyć następujące działania:

- poniesienie wydatków na zadania inwestycyjne, pierwotnie nie ujęte w budżecie gminy, tj. budowę wodociągu w Ponurzycy (325 495,91 zł), przebudowę Urzędu Gminy w Celestynowie (87 291,79 zł), utwardzenie placu przed UG w Celestynowie (64 427,99 zł), w sumie na kwotę ok. 500 000 zł;
- przekroczenie limitu wydatków budżetowych na wydatki płacowe, zakupy usług i wydatki inwestycyjne w Urzędzie Gminy, w sumie na kwotę 181 029,87 zł. pomimo sprzeciwu rady gminy;
- przekroczenie limitu wydatków inwestycyjnych na budowę kompleksu sportowego ORLIK w Celestynowie o kwotę 25 815,49 zł, pomimo sprzeciwu rady gminy;
- brak rozliczenia finansowego zadania inwestycyjnego pn. "Budowa kanalizacji sanitarnej w Pogorzeli" pomimo faktu, że roboty budowlane zakończono w roku 2008, co może skutkować dla gminy koniecznością zapłaty odszkodowania dla Wykonawcy i poniesienia kosztów sądowych.

Zdaniem Komisji takie działania noszą znamiona **naruszenia dyscypliny finansów**

PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY CELESTYNÓW

/BOGDAN WÓJCIK/

publicznych. O kilku z nich komisja już zawiadomiła Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych w Warszawie (pismo z dnia 23 lutego 2010 r. - sprawa w toku), o kolejnych naruszeniach komisja złoży stosowne zawiadomienia w najbliższym czasie.

Podsumowując wykonanie planu wydatków należy podkreślić, że w wielu pozycjach budżetowych odnotowano najniższe wykonanie od kilku lat. Tak niskiego poziomu wykonania wydatków zwłaszcza w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo oraz dziale 600 Transport i łączność nigdy jeszcze nie było w historii gminy – znakomicie widać to na przykładzie zatrzymania budowy kanalizacji w gminie, budowy dróg w minimalnym zakresie w stosunku do planu, a termomodernizację Zespołu Szkół w Celestynowie rozpoczęto w niedostatecznym do potrzeb jak i możliwości finansowych zakresie. Nie przekazanie dotacji celowej w kwocie 80 000,00 zł dla SP ZOZ na dostosowanie budynku do wymogów unijnych, może postawić gminę w bliskiej przyszłości przed koniecznością zamknięcia jedyne go ośrodka zdrowia w naszej gminie. Należy przy tym zauważyć, że Wójt nie wstrzymywał się i lekką ręką wydawał pieniądze na stawianie drewnianych tablic informacyjnych, drewnianych wiat przystankowych, „witacza” w Pogorzeli zamiast przekazać pieniądze na ważniejszy cel jakim jest właśnie remont budynku ośrodka zdrowia. Ponadto nie wiadomo z jakich przyczyn nie zdołano efektywnie, z pożytkiem dla osób potrzebujących wydatkować pieniędzy na realizację Programu przeciwdziałania alkoholizmowi i zwalczania narkomanii, na sumę 27 488,48 zł. Jednym z przykładów na nieracjonalne gospodarowanie oraz niewykonywanie podejmowanych przez Radę Gminy uchwał wprowadzających dodatkowe dochody są:

- nie wypłacanie należnych diet strażakom w kwocie 30 285,00 zł pomimo tego, że stosowne przesunięcie z dodatkowych wpływów w budżecie Rada dokonała w końcu roku - i przesunięcie tych zobowiązań na rok 2010, choć z wykonania budżetu wynika, że mógł zapłacić połowę tej kwoty, czego z nieznanых przyczyn zaniechał;
- nie zorganizowanie selektywnej zbiórki śmieci w IV kwartale roku 2009 pomimo tego, że stosowne przesunięcie z dodatkowych wpływów w budżecie Rada dokonała w końcu roku – co skutkowało niezadowoleniem społeczeństwa, I niestety ten stan trwa do dnia dzisiejszego choć w budżecie zapewnione są pieniądze na ten cel.

Uwagi w zakresie wydatków inwestycyjnych:

PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY CELESTYNÓW

/BOGDAN WÓJCIK/

Na gminne inwestycje zaplanowano **9,11 mln zł**, Wójt wydatkował tylko **3,9 mln zł** co stanowi wykonanie znacząco **poniżej 50%**. Komisja zwraca uwagę, że Wójt wydatkował kwotę ok. 500 000 zł na 3 zadania inwestycyjne, których nie było w uchwalonym budżecie. Zaplanowano realizację 45 zadań inwestycyjnych, z czego 8 inwestycji w ogóle nie rozpoczęto, a 17 rozpoczęto i wykonano w znikomym zakresie rzeczowo - finansowym. Płatności dla 3 zadań inwestycyjnych przeniesiono na rok 2010 na sumę ok. 500 000 zł co nie musiałyby nastąpić gdyby Wójt trzymał się zapisów budżetowych i nie wydatkował środków ponad plan.

Zdecydowana większość w/w środków inwestycyjnych była przeznaczona na kontynuację zaplanowanych kilka lat temu dużych inwestycji z roku na rok i tak przekładanych, których realizacja w poprzednich latach także pozostawała na bardzo niskim lub wręcz zerowym poziomie.

Pomimo zabezpieczonych w budżecie środków finansowych, wykonanie niektórych zadań inwestycyjnych, szczególnie tych oczekiwanych społecznie wyniosło 0,00 zł lub na bardzo niskim poziomie. Poniżej te zadania:

- budowa kanalizacji sanitarnej w Glinie (plan 170 000 zł – wykonanie 0 zł);
- budowa kanalizacji sanitarnej w Celestynowie ul. Leśna, Grabowa, Wiosenna, Podgórna, Laskowska, Regucka – zadanie IX (plan 1 500 000 zł – wykonanie 57 595,91 zł);
- budowa kanalizacji sanitarnej Dąbrówce i Starej Wsi (plan 190 000 zł – wykonanie 4 270 zł);
- budowa dróg po kanalizacji (plan 130 000 zł – wykonanie 50 351,40 zł);
- budowa ul. Rękasa i Inżynierskiej w Celestynowie (plan 200 000 zł – wykonanie 1 301,15 zł);
- wymiana okien w budynku UG w Celestynowie w części użytkowanej przez policję (plan 6 000 zł - wykonanie 0 zł);
- budowa budynku przedszkola w Celestynowie (plan 600 000 zł – wykonanie 109 703,21 zł);
- termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Celestynowie (plan 1 500 000 zł – wykonanie 27 383,33 zł);
- dotacja na zadanie inwestycyjne SPZOZ – remont i modernizacja budynku SP ZOZ (plan 80 000 zł – wykonanie 0 zł).

DEFICYT BUDŻETU

Planowany **deficyt** budżetu po zmianach był na kwotę **2 663 249 zł**, na koniec roku zamknął się wynikiem **655 521,22 zł**.

PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY CELESTYNÓW

/BOGDAN WÓJCIK/

Komisja zauważa, że taki wynik budżetu, a więc na poziomie zdecydowanie niższym niż zaplanowano wynika głównie z poniższych przyczyn:

- realizacji dochodów na poziomie o ok. 3,8 mln zł niższym od planowanych;
- braku pozyskania dotacji na sfinansowanie wydatków inwestycyjnych na planowanym poziomie;
- braku sprzedaży działek gminnych pomimo planowanych dochodów z tego tytułu;
- zaciągnięcia kredytów w mniejszej niż planowana wysokości, wynikającej z niskiego stopnia realizacji gminnych inwestycji;
- realizacji wydatków, zwłaszcza inwestycyjnych na poziomie ponad 5,6 mln zł niższym niż planowano.

Powyższe okoliczności z jednej strony wpłynęły na obniżenie poziomu deficytu, z drugiej strony wpłynęły na bardzo niski stopień realizacji inwestycji, co jest generalnie sprzeczne z założeniami uchwalonego przez Radę Gminy budżetu na rok 2009. Należy wyraźnie podkreślić, że założenia inwestycyjne przedstawione przez Wójta do budżetu zostały przyjęte przez radę w całości. Wójt natomiast nie potrafił w trakcie realizacji budżetu właściwie zaplanować, odpowiednio zorganizować oraz wykonać zadań, które postawił sam przed sobą. Taka sytuacja, zdaniem Komisji jest wynikiem wielu różnych błędów w planowaniu budżetu przez Wójta i nieumiejętnością zarządzania oraz właściwego gospodarowania finansami gminnymi. Fakt, że deficyt na koniec roku budżetowego 2009 zamknął się na poziomie o 2 mln zł niższym od planowanego wynika bardziej z prawidłowych decyzji Rady Gminy o nie wyrażeniu zgody na sprzedaż majątku gminnego oraz nie wyrażeniu zgody na bezsensowne zadłużenie gminy, niż z operatywności Wójta w zakresie wykonania dochodów i wydatków. Takie decyzje rady spowodowane były troską o majątek i finanse gminy, poparte wiedzą na temat aktualnych potrzeb finansowych wynikających z zaangażowania rzeczowo – finansowego inwestycji, a także doświadczeniem z roku 2008, kiedy to na skutek nieuzasadnionej sprzedaży działek gminnych przez Wójta z początkiem roku wynik budżetu zamknął się sporą nadwyżką.

Komisja zwraca uwagę na brak w sprawozdaniu informacji na temat nie dotrzymania terminu spłaty raty pożyczki w kwocie 120 000 zł, co może skutkować brakiem jej umorzenia w przypadku pożyczki preferencyjnej i problemów z uzyskiwaniem nowych pożyczek w przyszłych latach.

Dynamika wydatków budżetowych

PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY CELESTYNÓW

/BOGDAN WÓJCIK/

Wykonanie budżetu po stronie wydatków, w tym wydatków majątkowych i wydatków bieżących na przestrzeni ostatnich 4 lat przedstawia się następująco:

Rok	wydatki ogółem	wydatki majątkowe	wydatki bieżące
2006 zł	18 426 308,45 zł	3 467 637,00 zł	14 958 670,00
2007 zł	20 556 512,50 zł	4 677 746,23 zł	15 878 766,27
2008 zł	21 315 642,03 zł	3 992 133,90 zł	17 323 508,13
2009 zł	22 385 801,63 zł	4 239 647,00 zł	18 146 154,63

Patrząc, zatem na przedstawione kwoty, widać wyraźnie, że o ile przez ostatnie 3 lata rosły wydatki ogółem o ok. 1 mln zł rocznie, to spadkowi uległy wydatki majątkowe, przy jednoczesnym znaczącym wzroście wydatków bieżących od 1 – 1,5 mln zł rocznie. Jest to niebezpieczna tendencja dla finansów gminy, w której zaznaczył się wzrost wydatków bieżących, ponoszonych bezpośrednio z budżetu gminy na koszty funkcjonowania gminy. Tym samym zmniejszeniu uległ poziom wydatków na gminne inwestycje, w wyniku tego obniżają się wydatki przeznaczone na poprawę warunków życia mieszkańców. Trzeba zauważyć, że w pokazanych wydatkach inwestycyjnych kryją się pieniądze pochodzące z kredytów, a więc występuje stale utrzymujące się zadłużenie gminy.

Analiza i odniesienie się do opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie

Komisja zgadza się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej, a w szczególności w poniższych ustaleniach:

- bardzo niski poziom realizacji dochodów majątkowych, w tym nie pozyskanie środków unijnych w kwocie 1 800 000,00 zł;

PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY CELESTYNÓW

/ BOGDAN WÓJCIK /

- powstanie zobowiązań wymagalnych w kwocie 517 413,00 zł może skutkować zapłatą odsetek za zwłokę, co stanowi naruszenie: art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, art. 16 ust.1 i 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych;
- kolejny rok z rzędu nie wykonano wydatków w rodzaju 85154 Profilaktyka i rozwiązywanie problemów alkoholowych;
- opisane w pkt 7 uzasadnienia opinii RIO liczne przekroczenia wydatków Komisja także zauważyła (szczegóły w treści niniejszego wniosku) i poddała część z nich pod ocenę Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych.

Współpraca Wójta z Komisją Rewizyjną

Komisja negatywnie ocenia współpracę wójta w zakresie realizacji przez komisję ustawowego obowiązku polegającego na ocenie sprawozdania Wójta z wykonania budżetu gminy za rok 2009.

Komisja wystosowała do Wójta pismo z dnia 29 marca 2010 r. wnioskując o udzielenie odpowiedzi na interesujące komisję pytania oraz przekazanie komisji kopii określonych dokumentów źródłowych dotyczących realizacji inwestycji. Komisja otrzymała od Wójta odpowiedź z dnia 14 kwietnia 2010 r. (czyli 6 dni po określonym przez komisję terminie na udzielenie odpowiedzi), w której ponadto dominowały wyrażenia, cytując: *"w jakim celu komisja wnosi o przedstawienie rozstrzygnięć"*, *"czemu ma służyć przedstawienie m. in. umów, aneksów do umów, faktur"*. O fakcie utrudniania przez Wójta pracy komisji rewizyjnej w przedmiotowym zakresie komisja zawiadomiła na piśmie nadrzędne instytucje kontrolne: Najwyższą Izbę Kontroli w Warszawie, Wojewodę Mazowieckiego oraz Regionalną Izbę Obrachunkową w Warszawie, wnioskując o przeprowadzenie kontroli w Urzędzie Gminy w Celestynowie w problemowych obszarach.

Podsumowanie realizacji budżetu

PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY CELESTYNÓW

/BOGDAN WÓJCIK/

- wielokrotne rażące i świadome łamanie obowiązujących przepisów prawa przez Wójta przy realizacji budżetu gminy, podobna sytuacja miała miejsce w latach poprzednich;
- brak należytej staranności i rzetelności w zakresie przygotowania do realizacji inwestycji gminnych;
- bezpowrotnie utracone szanse na uzyskanie dofinansowania priorytetowych inwestycji gminnych z programów Unii Europejskiej;
- nieznaną od wielu lat w gminie zastój inwestycyjny;
- stosowanie przez Wójta permanentnej blokady informacyjnej w sprawach gminnych finansów i inwestycji w stosunku do rady gminy z jednej strony,
- wielokrotne próby Wójta wymuszania na radzie podjęcia decyzji o zaciągnięciu kredytów oraz sprzedaży działek gminnych bez konkretnego uzasadnienia;
- nierealizowanie inwestycji zgodnie z uchwalonym budżetem mimo zabezpieczonych środków na ten cel;
- niegospodarność Wójta poprzez doprowadzenie do sytuacji ewentualnej konieczności wypłaty odszkodowania i odsetek karnych;
- brak stałego monitoringu budżetu gminy i dokonywania odpowiednich korekt stosownie do zmieniających się uwarunkowań, zwłaszcza propozycji zmian adekwatnych do stopnia przygotowania do realizacji inwestycji gminnych.

PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY CELESTYNÓW

/BOGDAN WÓJCIK/

Końcowa ocena realizacji budżetu

Wypracowany przez Komisję projekt opinii został poddany pod głosowanie:

Obecnych – 3 członków

Za przyjęciem opinii – 3 głosy

Przeciw przyjęciu opinii – 0 głosów

Wstrzymało się – 0 głosów

Uwzględniając powyższe uwagi i zastrzeżenia dotyczące realizacji budżetu w roku 2009 Komisja Rewizyjna, po przeprowadzeniu głosowania, postanawia ocenić negatywnie realizację budżetu gminy za rok 2009 i w związku z tym złożyć wniosek o nie udzielenie Wójtowi Gminy absolutorium z tytułu wykonania budżetu gminy za rok 2009.

Załączniki:

- pismo z dnia 29.03.2010 r. Komisji Rewizyjnej do Wójta
- odpowiedź z dnia 14 kwietnia 2010 r. Wójta

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:

1. Mirosław Rosłonec

..... *M. Rosłonec*

2. Teresa Błachnio

..... *nb*

3. Witold Kwiatkowski

..... *W. Kwiatkowski*

4. Maciej Nowicki

..... *nb*

5. Piotr Rosłonec

..... *P. Rosłonec*

PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY CELESTYNÓW

/BOGDAN WÓJCIK/