

UCHWAŁA Nr Wa.130.2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 16 kwietnia 2013 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Celestynów za rok 2012 przedłożonym przez **Wójta Gminy Celestynów** wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn.: Dz.U. z 2012r., poz. 1113) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca - Bożenna Piotrowska
Członkowie - Lucyna Kusińska
- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Przedłożone przez Wójta Gminy Celestynów sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2012 opiniuje **pozytywnie** z zawartą w pkt 3 Uzasadnienia uwagą.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od opinii służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

Uzasadnienie

W dniu 2 kwietnia 2013 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęło Zarządzenie Wójta Gminy Celestynów Nr 26/2013 z dnia 29 marca 2013 roku w sprawie przedłożenia Radzie Gminy i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Celestynów za rok 2012 wraz z Informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie opiniując w/w sprawozdanie uwzględnił następujące kryteria:

1. określoną art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.), terminowość przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za rok 2012,
2. szczegółowość i kompletność opracowanego przez organ wykonawczy j.s.t. dokumentu określoną art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 269 cyt. ustawy o finansach publicznych,

3. zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków ujętych w przedłożonym sprawozdaniu z wielkościami wynikającymi z uchwały budżetowej za rok 2012 po zmianach oraz ze sprawozdań statystycznych za ubiegły rok,
4. zgodność wykonanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, w tym dotyczącymi zadań zleconych oraz zadań realizowanych na podstawie porozumień,
5. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów z uwzględnieniem wyniku budżetu, a także analizę wyjaśnień przyczyn istotnych odchyleń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
6. zachowanie, wynikające z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących,
7. przestrzeganie - określonego w art. 169 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późn.zm.) - 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 z dnia 30 czerwca 2005r. 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 z dnia 30 czerwca 2005r. 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. 2 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 8 cyt. ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych - limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do wykonanych dochodów,
9. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 z późn.zm.).

Jak ustalono:

1. Dochody ogółem zostały zrealizowane w kwocie **29.029.412,70 zł**, tj. w **92,32%** planu i stanowiły one **111,46%** dochodów uzyskanych w roku 2011.
Stanowiące **5,76%** ogółu wpływów roku 2012 dochody majątkowe wykonane zostały w **50,62%** planu, zaś dochody bieżące w **97,22%** (**27.357.188,26 zł**).

Na bardzo niskim poziomie (**1,66%**) zrealizowano zaplanowane w wysokości 1,5 mln zł dochody ze sprzedaży majątku. Przyczyną w/w sytuacji, w świetle zawartych w sprawozdaniu wyjaśnień, był „brak zainteresowania” zakupem wystawionych przez Gminę do sprzedaży nieruchomości.

Skutkiem obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatkowych oraz wprowadzonych przez nią zwolnień wpływy do budżetu Gminy były niższe o kwotę **2.116.115,20 zł**, co stanowi **7,29% wykonanych** dochodów, natomiast w wyniku decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa zrealizowano wpływy niższe o **27.245,76 zł**.

2. Wydatki ogółem wykonano w wysokości **28.409.612,40 zł**, tj. w **89,31%** planu, przy czym **531.307,35 zł** stanowiły ustalone uchwałą Rady wydatki, które nie wygasły z upływem 2012 roku. Były one o ok. **3,2%** niższe od wydatków zrealizowanych w roku 2011.

Zrealizowane na poziomie **67,81%** planu wydatki majątkowe stanowiły **12,32%** ogółu poniesionych w 2012 roku wydatków. Szczegółowe sprawozdanie o realizacji w/w wydatków zawarto w Załączniku Nr 5. Wydatki bieżące wykonano w **93,47%** zaplanowanych kwot, tj. w wysokości **24.909.287,77 zł**.

Wykonane wydatki bieżące są niższe od zrealizowanych dochodów bieżących, co oznacza, iż spełniony został wymóg określony art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zostały zrealizowane w **84,54%** planu, zaś na Przeciwdziałanie Narkomanii wydatkowano **67,56%** zaplanowanych środków.

3. Jak ustalono na podstawie przedłożonych sprawozdań na koniec opiniowanego okresu nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Z analizy sprawozdania o wydatkach budżetowych wynika natomiast, iż w dziale 750, rozdz. 75023, w § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” wykonane wydatki przekroczyły o **62.353,36 zł** kwotę wydatków zaplanowanych przez Radę Gminy w uchwale budżetowej na 2012 rok, zaś „zaangażowanie” wydatków było wyższe o 90.049,31 zł od wydatków planowanych. W sprawozdaniu nie odniesiono się do powyższej sytuacji.

Skład Orzekający zwraca zatem uwagę, iż dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym, albo przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2013r., poz. 168).

4. W wyniku realizacji budżetu w roku 2012 powstała nadwyżka dochodów nad wydatkami w wysokości **619.800,30 zł**. W uchwale budżetowej po zmianach organ stanowiący zaplanował deficyt na poziomie **366.635,20 zł**.

Zrealizowane na koniec okresu przychody ogółem wyniosły **3.031.371,44 zł** (**105,82%** planu) i złożyły się na nie:

- wolne środki **1.351.656,07 zł (114,08% planu)**
- zaciągnięte kredyty **1.679.715,37 zł (100,00% planu)**

Rozchody wykonano w **100%** planu, tj. w kwocie **2.497.898,24 zł**.

5. Zachowane zostały limity obciążenia budżetu i kwoty długu jednostki, określone w art. 169 i art. 170 ustawy o finansach publicznych z 2005 roku obowiązujące w roku 2012 w związku z art. 121 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z ustalono, iż zobowiązania Gminy wg tytułów dłużnych wyniosły na koniec 2012 roku **9.663.902,24 zł** i stanowiły **33,29%** wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę złożyły się zobowiązania z tytułu zaciągniętych długoterminowych pożyczek i kredytów.

Wskaźnik obciążenia budżetu Gminy Celestynów spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł **10,50%** wykonanych dochodów, przy dopuszczalnym limicie wynoszącym 15%.

6. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożona została Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie **informacja o stanie mienia komunalnego** Gminy Celestynów, która spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także zawarte w sprawozdaniu wyjaśnienia dotyczące stopnia i sposobu wykonania budżetu Gminy Celestynów w 2012 roku, wydał opinię jak w sentencji uchwały.

Zauważa, on przy tym, iż sprawozdanie zostało ocenione i zaopiniowane przez Skład z uwzględnieniem kryterium jego zgodności z prawem i stanem faktycznym. Ocena działań Wójta w zakresie wypełnienia zasad gospodarności i celowości przy wykonywaniu budżetu należy natomiast do kompetencji Rady Gminy Celestynów.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
BP
mgr Bożenna Piotrowska