

UCHWAŁA Nr Wa.306.2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 18 września 2013 roku

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Celestynów informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Celestynów za pierwsze półrocze 2013 roku.

Na podstawie art.13 pkt 4 w związku z 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** w składzie:

Przewodnicząca - Bożenna Piotrowska
Członkowie - Teresa Gołębiowska
- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie, z zawartymi w Uzasadnieniu uwagami, opiniuje przedłożoną informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Celestynów za pierwsze półrocze 2013 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:

W dniu 30 sierpnia 2013 roku, przy Zarządzeniu Nr 112/2013 Wójta Gminy Celestynów z dnia 30 sierpnia 2013 roku Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie została przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Celestynów za pierwsze półrocze 2013 roku.

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

1. określoną art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2013r., poz. 885), terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
2. szczegółowość informacji z uwzględnieniem art. 266 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r.o finansach publicznych oraz wymogów wynikających z uchwały Nr 316/10 Rady Gminy Celestynów z dnia 12 lipca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i

formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Celestynów za I półrocze roku budżetowego, zmienionej uchwałą Nr 323/10 z dnia 23 sierpnia 2010 roku,

3. wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w opiniowanej informacji i sprawozdaniach statystycznych oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i wykonawczego, podjętych na przestrzeni pierwszego półrocza 2013 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 z uwzględnieniem wyniku budżetu. Kształtowanie się relacji wykonanych dochodów bieżących i wykonanych wydatków bieżących. Analiza wyjaśnień przyczyn istotnych odchyłeń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
7. przestrzeganie - określonego w art. 169 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę 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 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 planowanych dochodów,
9. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 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.).

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

1. Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu wprowadzonych zmian, przewidywał plan dochodów w wysokości **29.565.156,27 zł**.

Dochody Gminy zrealizowano w kwocie **15.129.615,11 zł**, co stanowi **51,17%** planu, z tego:

- dochody bieżące wykonane zostały w kwocie **14.701.915,03 zł**, co stanowi **50,99%** planu;
- dochody majątkowe stanowiące ok. **2,5%** ogółu planowanych wpływów do budżetu zrealizowano w kwocie **427.700,08 zł**, tj. w ok. **58,41%** planu.

Z dokonanych przez Skład ustaleń wynika, iż dochody budżetu Gminy Celestynów realizowane były w większości zgodnie z upływem czasu, a dochody majątkowe powyżej wskaźnika upływu czasu. Istotne odchylenia od planu wystąpiły:

- **w dziale 010, w rozdz. 01010** „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi” – uzyskano nie ujętą w uchwale budżetowej na 2013 rok dotację z WFOŚiGW na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków w kwocie **86.839 zł**. Z wyjaśnień zawartych w Informacji wynika, iż Gmina podpisała z Funduszem umowę o w/w dotację w 2012 roku na kwotę **336.839 zł**. W grudniu ubiegłego roku otrzymała ona środki w wysokości **250.000 zł**, zaś pozostała kwota wpłynęła do Gminy 3 stycznia 2013 roku,

W dziale 600 „Transport i łączność” – brak realizacji dochodów majątkowych z tytułu dotacji celowej od Gminy Kołbiel założonych w wysokości **198.766 zł**,

- **w dziale 756, w rozdz. 75621** - ujęte w uchwale budżetowej w kwocie **800.000 zł** wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych wykonane zostały w **34,34%**,

- **w dziale 801, w rozdz. 80104** „Przedszkola” - dochody zaplanowane w wysokości **665.093 zł** w § 2007 „Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich ...” zrealizowano w **35,79%**,

- **w dziale 853, w rozdz. 85395** „Pozostała działalność” - zaplanowano dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich na poziomie **116.350 zł**. W opiniowanym okresie nie zostały one wykonane. W Informacji wskazano, iż realizację projektu „Szansa na lepsze jutro” finansowanego z w/w dotacji zaplanowano na II półrocze br.

- **w dziale 926, w rozdz. 92695** wykazano „minusowe” (– **1.650 zł**) wykonanie dochodów § 2440 „Dotacje otrzymane z państwowych f-szy celowych na - realizację zadań bieżących ...”. Jak wynika z Informacji jest to zwrot otrzymanej w 2012 roku i niewykorzystanej dotacji z Ministerstwa Sportu i Turystyki na dofinansowanie zajęć sportowych dla dzieci. W związku z powyższym Skład Orzekający zauważa, iż w świetle Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów j.s.t. – Załącznik Nr 39, Rozdział 1, § 3 ust. 6) – jednostki samorządu terytorialnego w sprawozdaniach rocznych wykazują „wysokość

otrzymanych dotacji celowych po potrąceniu zwrotów dokonanych do dnia 31 stycznia roku następującego po roku, za który sporządzane jest sprawozdanie”.

2. Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2013 roku wyniósł **1.473.535,25 zł**. Stanowiły one **4,98%** zaplanowanych dochodów roku 2013.

3. Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu dokonanych zmian przewidywał realizację wydatków w wysokości **31.892.264,27 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **12.860.599,91 zł**, co stanowi **40,33%** planu, z tego:

- a) wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie **12.609.386,25 zł**, tj. w **47,42%** planu,
- b) wydatki majątkowe, których udział w planowanych wydatkach Gminy wyniósł ok. **16,62%** zrealizowano w kwocie **251.213,66 zł**, co stanowi **4,74%** planu.

Skład Orzekający zauważa, iż na str. 11 Załącznika Nr 10 podano błędne kwoty wydatków bieżących i majątkowych zaplanowanych na 2013 rok. Z uchwały budżetowej Rady Gminy Celestynów po zmianach wynika, iż wydatki bieżące ustalono na poziomie **26.593.137,27 zł**, zaś wydatki majątkowe w wysokości **5.299.127 zł**, a nie jak wskazano w Informacji odpowiednio: **26.597.137,27 zł** i **5.295.127 zł**.

W opiniowanym dokumencie (Zał. Nr 5) omówiono stopień realizacji wydatków majątkowych, w tym zadań inwestycyjnych.

Największe i kwotowo istotne odchylenia wykonania wydatków w stosunku do planu wystąpiły w:

- **dziale 010, rozdz. 01010** „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi” – zaplanowane w wysokości **1.125.000 zł** wydatki inwestycyjne wykonano w **1,09%**,
- **dziale 600** „Transport i łączność” – plan wydatków ustalony na poziomie **3.767.888 zł** został wykonany w **12,31%**, przy czym wydatki majątkowe uchwalone w wysokości **2.765.513 zł** zrealizowano w **0,64%**,
- **dziale 700** „Gospodarka mieszkaniowa” – zaplanowane w wysokości **295.067 zł** wydatki zrealizowano w **28,89%**, natomiast wydatki majątkowe nie były ponoszone,
- **dziale 754** „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” – ujęte w uchwale budżetowej w kwocie **491.766 zł** wydatki wykonano w **28,41%**, a wydatki majątkowe (plan – **258.000 zł**) w **7,75%**,
- **dziale 801** „Oświata i wychowanie” – ustalone na poziomie **725.035 zł** wydatki majątkowe zostały zrealizowane w ok. **11,88%**,
- **dziale 853** „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” – zaplanowane w uchwale budżetowej w kwocie **116.350 zł** wydatki nie zostały wykonane,
- **dziale 900** „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” – plan wydatków ogółem wynoszący **1.815.178 zł** wykonano **26,76%**.

4. Z danych zaprezentowanych w informacji opisowej i w sprawozdaniu Rb-28S wynika, iż nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.

5. W wyniku realizacji budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku uzyskano nadwyżkę w kwocie **2.269.015,20 zł**. Uchwalony budżet po zmianach wg stanu na dzień 30 czerwca 2013 roku przewidywał deficyt w kwocie **2.327.108 zł**.
6. Zaplanowane na poziomie **3.925.957,64 zł** przychody zrealizowano w **29,43%**, tj. w kwocie **1.155.267,97 zł**. W całości obejmowały one wolne środki
Skład Orzekający zauważa, iż w Załączniku Nr 7 w poz. Lp. 5 błędnie podano „zerowe” wykonanie Przychodów ogółem.
Rozchody wykonano w **53,44%** planu rocznego.
7. Wg danych zawartych w sprawozdaniu Rb-Z Gminy Celestynów za okres od początku roku do 30 czerwca 2013 roku stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **8.609.477,42 zł**, co stanowi **29,12%** planowanych dochodów budżetu Gminy ogółem.
Na powyższą kwotę składają się zaciągnięte długoterminowe kredyty i pożyczki.
8. Zrealizowane w opiniowanym okresie obciążenia budżetu Gminy z tytułu spłaty zaciągniętego długu stanowiły **3,58%** zaplanowanych na 2013 rok dochodów.
Mniejsze niż zakładano wydatki z tytułu zapłaconych odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek (34,17% planu), w świetle przedstawionych wyjaśnień, są wynikiem obniżenia stawki WIBOR.
9. Łącznie z Informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Celestynów za I półrocze 2013 roku przedłożono:
- a) Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy, w tym o realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Załączniki Nr 11 i Nr 12).
W ocenie Składu Orzekającego celowym byłoby określenie dla przedsięwzięć, które jak wskazano w „UWAGACH” – Zał. Nr 12 są „w trakcie realizacji” stopnia ich zaawansowania. W szczególności chodzi tu o zadania na finansowanie których nie poniesiono w opiniowanym okresie żadnych wydatków.
- b) „Informację o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2013r. – Gminny Ośrodek Kultury w Celestynowie, Biblioteka Publiczna w Celestynowie i w Regucie”, która zawiera zestawienia przychodów i kosztów, w tym dotacji otrzymanych z budżetu Gminy odrębnie dla każdej z w/w Instytucji.
Zobowiązania i należności, w tym wymagalne zostały natomiast wykazane łącznie w Informacji dot. Biblioteki.
Skład Orzekający zauważa zatem, iż zarówno ustawa o finansach publicznych (art. 265 pkt 1), jak i cyt. uchwała Rady Nr 316/10 zawierają wymóg podania w Informacji stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych dla każdej instytucji kultury.

- c) „Plan finansowy SPZOZ na 2013 rok. Realizacja planu na 30.06.2013r.”. Przedłożony dokument nie wyczerpuje wymogów, o których stanowi cyt. uchwała Rady Gminy Celestynów zarówno co do formy (winna być tabelaryczna), jak i szczegółowości (brak informacji nt. ‘wynagrodzeń i pochodnych’, „kosztów remontowych”, „inwestycji”).

Reasumując, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdza, że zaplanowane przez Radę Gminy Celestynów na 2013 rok dochody w większości realizowane były w opiniowanym okresie zgodnie z upływem czasu, a dochody majątkowe nawet wyższym. Na bardzo niskim poziomie natomiast wykonano wydatki majątkowe. Ich plan stanowił **16,62%** ogólnej kwoty wydatków ujętych w uchwale budżetowej Gminy na 2013 rok.

Skład Orzekający zwraca zatem uwagę na potrzebę monitorowania na bieżąco stopnia realizacji budżetu Gminy Celestynów i jeśli zajdzie taka konieczność urealnienia go.

Mając na uwadze powyższe, a także zawarte w Informacji wyjaśnienia dotyczące realizacji budżetu Gminy Celestynów w I półroczu 2013 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji uchwały.

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