

UCHWAŁA Nr Wa.111.2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 4 kwietnia 2012 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez **Wójta Gminy Celestynów** sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2011.

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 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca - Bożenna Piotrowska
Członkowie - Lucyna Kusińska
- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2011 przedłożone przez Wójta Gminy Celestynów opiniuje **pozytywnie** z zawartymi w Uzasadnieniu uwagami.

§ 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 30 marca 2012 roku, a więc z zachowaniem terminu określonego w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie przy Zarządzeniu Wójta Gminy Celestynów Nr 34/2012 z dnia 30 marca 2012 roku zostało przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Celestynów za rok 2011.

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 2011,
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 2011 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 dotyczących 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 odchyień 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 teje 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 teje 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 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.).

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Celestynów w 2011 roku spełnia większość wymogów wynikających z cyt. przepisów. Jak ustalono:

1. Dochody ogółem zrealizowano w kwocie **26.043.699,91 zł**, co stanowi **87,02%** planu i oznacza wzrost w stosunku do 2010 roku o ok. **14,4%**.
Stanowiące ok. **1,4%** ogółu wpływów roku 2011 dochody majątkowe wykonane zostały tylko w **9,74%** planu, zaś dochody bieżące w **98,09%**.
Na tak niski stopień wykonania dochodów majątkowych wpłynęło przede wszystkim:

- niezrealizowanie dochodów z tytułu dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków unijnych w kwocie **1.624.807 zł** zaplanowanych w dziale 010 rozdz. 01010 w § 6207 oraz znacznie niższe niż założono wpływy środków sklasyfikowanych w § 6280 i § 6290. W części opisowej do sprawozdania omówione zostały przyczyny w/w sytuacji. Wynika z niej, iż środki w kwocie **1.624.807 zł** w związku z podpisanym aneksem do umowy przekazane zostaną Gminie „w formie refundacji po zrealizowaniu zadania budowy kanalizacji sanitarnej” w roku 2012.
- bardzo niski (**0,11%**) stopień wykonania wpływów ze sprzedaży składników majątkowych zaplanowanych na poziomie **1.700.000 zł**. Przyczyną tego był, jak wynika z Informacji „brak zainteresowania zakupem nieruchomości”.

Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę korygowania uchwalonego przez Radę budżetu w sytuacji, gdy tak znaczące kwoty dochodów nie zostaną zrealizowane.

Skutkiem obniżenia przez Radę Gminy Celestynów górnych stawek podatkowych wpływy do budżetu Gminy były niższe o kwotę **1.908.135,40 zł**, co stanowi ok. **7,33% wykonanych** dochodów, natomiast w wyniku decyzji organu podatkowego dotyczących umorzeń zaległości podatkowych, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności podatków oraz zwolnienia z obowiązku pobrania zrealizowano wpływy niższe o **78.650,4 zł**.

2. Wydatki ogółem wykonano w wysokości **29.359.653,36zł**, tj. w **85,13%** planu. Były one wyższe o ok. **29,1%** od wydatków poniesionych w roku 2010.

Zrealizowane na poziomie **69,19%** planu wydatki majątkowe stanowiły ok. **20,57%** ogółu poniesionych w 2011 roku wydatków. Wydatki bieżące wykonano w **90,53%** zaplanowanych kwot.

Wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zostały zrealizowane w **75,58%** planu, zaś na Przeciwdziałanie Narkomanii wydatkowano **22,14%** zaplanowanych środków.

3. Z opiniowanego sprawozdania wynika, że Gmina Celestynów udzieliła dotacji na „realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu” dla Fundacji, a także dla Klubu Sportowego. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (Dz.U. Nr 127, poz. 857 z późn.zm.) dotacje dla klubów sportowych działających na obszarze gminy na realizację celu publicznego, o którym mowa w art. 27 ust. 2 cyt. ustawy mogą być udzielane, w oparciu o podjętą przez Radę na podstawie w/w artykułu uchwałę. (w świetle ustaleń Składu Rada Gminy Celestynów uchwały w powyższej sprawie nie podjęła).

Skład Orzekający zauważa ponadto, iż w trybie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jedn.: Dz.U. z 2010r. Nr 234, poz. 1536 z późn.zm.), Gmina może udzielić dotacji celowych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i niedziałającym w celu osiągnięcia zysku na „wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej” (art. 4 ust. 1 pkt 17).

4. Nie stwierdzono na koniec opiniowanego okresu wykonania wydatków ponad wielkości ujęte w planie, ani zobowiązań wymagalnych.

5. W wyniku realizacji budżetu w roku 2011 uzyskano deficyt w kwocie **3.315.953,45 zł**. W uchwale budżetowej po zmianach organ stanowiący zaplanował deficyt w wysokości **4.560.604zł**.

Zrealizowane na koniec okresu przychody wyniosły **6.405.258,10 zł (102,27% planu)** i złożyły się na nie:

- wolne środki 541.544,1 zł (**356,74%** planu)
- zaciągnięte pożyczki i kredyty 5.863.714,0 zł (**95,94%** planu)

Rozchody wykonano w **100%** planu, tj. w kwocie **1.702.759,67 zł**.

Z analizy sprawozdania Rb-NDS wynika, iż wolne środki wykazane w kolumnie „Wykonanie” w kwocie **541.544,10 zł** stanowią aż **356,74%** wielkości ujętej w planie. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych uchwała budżetowa określa „łączną kwotę planowanych przychodów budżetu j.s.t.”. A zatem, po ustaleniu wysokości posiadanych na koniec 2010 roku wolnych środków należało ująć je w uchwale budżetowej na rok 2011 w pełnej wysokości. Pozwoliłoby to na zmianę sposobu finansowania planowanego deficytu budżetu, tj. zaciągnięcia kredytów i pożyczek w niższej kwocie. W ocenie Składu Wójt Gminy powinien na bieżąco informować Radę o stanie wolnych środków i składać propozycję ich rozdysponowania.

6. Zachowany został limit obciążenia budżetu i kwoty długu jednostki, określony w art. 169 i art. 170 starej ustawy o finansach publicznych obowiązujący w roku 2011 w związku z art. 121 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z ustalono, iż zobowiązania Gminy Celestynów na koniec roku 2011 wg tytułów dłużnych wyniosły **10.482.080,11 zł** i stanowiły **40,25%** wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę w całości składają się zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów długoterminowych.

Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł **7,80%** wykonanych dochodów.

7. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożona została Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie **informacja o stanie mienia komunalnego** Gminy Celestynów.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wyjaśnienia zawarte w sprawozdaniu, wydał opinię jak w sentencji uchwały.

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