

UCHWAŁA Nr Wa.132.2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 15 kwietnia 2014 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Celestynów za rok 2013 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 2012 r. poz. 1113 z późn.zm.) - **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 2013 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 31 marca 2014 roku, a więc z zachowaniem terminu określonego w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęło Zarządzenie Wójta Gminy Celestynów Nr 26/2014 z dnia 31 marca 2014 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Celestynów za 2013 rok oraz informacja o stanie mienia komunalnego Gminy.

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 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2013r., poz. 885 z późn.zm.), terminowość przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za rok 2013,

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 na rok 2013 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 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 2005 roku 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. 1 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 zrealizowanych dochodów,
9. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku 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. Dochody ogółem zrealizowano w kwocie **29.113.534,05 zł**, tj. w **99,63%** planu.
Stanowiące ok. **3,26%** ogółu uzyskanych w roku 2013 wpływów dochody majątkowe wykonane zostały w **102,41%** planu, zaś dochody bieżące w **99,53%**, tj. w wysokości **28.164.109,82 zł**.
W świetle sprawozdania Rb-27S Wójt Gminy Celestynów wydał decyzje na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa w zakresie umorzeń zaległości podatkowych, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatków na łączną kwotę **73.866,20 zł**, natomiast skutki obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatkowych wyniosły **2.377.621,63 zł**. Łączne skutki decyzji organów Gminy w powyższych sprawach stanowiły **8,42%** wykonanych dochodów ogółem.
Według danych wynikających ze sprawozdania Rb-N o stanie należności, na dzień 31 grudnia 2013 roku Gmina Celestynów posiadała wymagalne należności w kwocie **1.527.255,89 zł** (**5,25%** zrealizowanych do budżetu wpływów).
2. Wydatki ogółem wykonano w wysokości **29.033.634,69 zł**, tj. w **91,95%** planu.
Wydatki majątkowe zostały zrealizowane w 2013 roku w kwocie **4.042.450,68 zł**, tj. w **75,88%** uchwalonego planu i stanowiły **13,92%** wydatków ogółem tego roku.
Zrealizowane wydatki bieżące kształtowały się na poziomie **95,21%** wydatków zaplanowanych i wyniosły **24.991.184,01 zł**.
Wykonane wydatki bieżące są niższe od zrealizowanych dochodów bieżących, co oznacza, iż spełniono wymóg określony art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
3. W świetle przedłożonych sprawozdań, na koniec opiniowanego okresu nie stwierdzono wykonania wydatków ponad wielkości ujęte w planie. Gmina nie posiadała także zobowiązań wymagalnych.
4. W wyniku realizacji budżetu Gminy Celestynów w roku 2013 uzyskano nadwyżkę w wysokości **79.899,36 zł**. Ustalony przez Radę w uchwale budżetowej na 2013 rok deficyt wynosił **2.353.391,18 zł**.
5. Jak wynika ze sprawozdań łączne przychody zrealizowane przez Gminę na koniec 2013 roku wyniosły **3.112.052,97 zł** i stanowiły **78,27%** przychodów zaplanowanych. Złożyły się na nie wolne środki w kwocie **1.155.267,97 zł** i zaciągnięte w wysokości **1.940.100 zł** kredyty oraz spłaty udzielonych pożyczek **16.685 zł**.
Zaplanowane na poziomie **1.622.534,64 zł** rozchody z tytułu spłaty zaciągniętych zobowiązań oraz udzielonych pożyczek wykonane zostały w **100%** planu.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z ustalono, iż zobowiązania Gminy Celestynów wg tytułów dłużnych wyniosły na koniec 2013 roku **9.805.152,60 zł** i stanowiły **33,68%** wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę złożyły się zaciągnięte przez Gminę kredyty i pożyczki.
Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł **6,83%** zrealizowanych w roku 2013 dochodów.

Z powyższych ustaleń wynika, iż wskaźnik zadłużenia Gminy Celestynów w roku 2013 kształtował się poniżej progu określonego w art. 170 ustawy z dnia 25 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (60% wykonanych dochodów budżetu Gminy), zaś obciążenia z tytułu spłaty długu, mieściły się w limicie, o którym mowa w art. 169 tejże ustawy o finansach publicznych, obowiązującej w powyższym zakresie w roku 2013, w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (15% wykonanych dochodów budżetu Gminy).

7. Dokonując analizy przedłożonego do zaopiniowania dokumentu Skład Orzekający stwierdził rozbieżności pomiędzy poszczególnymi Załącznikami, a także brak spójności z uchwałą budżetową w następującym zakresie:

a) **Załącznik Nr 5 „Sprawozdanie z realizacji wydatków majątkowych na dzień 31 grudnia 2013 roku”**

- wskazano w nim jako przeznaczenie dotacji w kwocie **100.000 zł** zaplanowanej dla OSP Celestynów – „zakup lekkiego samochodu technicznego” (rozd. 75412, § 6230). W **Załączniku Nr 9 „Wykaz przekazanych dotacji na dzień 31 grudnia 2013 roku”** nie występuje takie zadanie, a kwota **100.000 zł** wydatkowana została na dotację dla OSP (nie wskazano w jakiej miejscowości) „na termomodernizację budynku OSP”.

Skład Orzekający zauważył, iż w uchwale budżetowej na 2013 rok po zmianach (uchwała Nr 346/13 Rady Gminy z dnia 19 grudnia 2013 roku) w Załączniku Nr 6 zaplanowano w dziale 754, rozdz. 75412, § 6230 dotacje dla OSP Celestynów w kwocie **100.000 zł** na „zakup lekkiego samochodu technicznego dla OSP Celestynów”.

b) **Załącznik Nr 9 „Wykaz przekazanych dotacji na dzień 31 grudnia 2013 roku”** – w części sporządzony został on w innej szczegółowości niż uchwalony przez Radę Gminy. I tak:

- w dziale 851, rozdz. 85154 wyodrębniono cztery zadania oraz kwoty przekazanych na ich realizację zadań (bez określenia planu dotacji dla tych zadań), podczas gdy w uchwale budżetowej po zmianach (Załącznik Nr 6 do uchwały Rady Nr 346/13 z dnia 19.12.2013r.) w w/w rozdziale zaplanowane zostało jedno zadanie pn. „Realizacja zadań z zakresu profilaktyki antyalkoholowej skierowane do mieszkańców Gminy Celestynów”, zaś dotacje na nie ujęto w § 2360 (**40.000 zł**) oraz § 2820 (**15.000 zł**).
- w dziale 921, rozdz. 92105 ujęto po stronie wykonania dotacje dla 2 stowarzyszeń w kwotach **12.700 zł** i **15.500 zł**, przy czym w przypadku dotacji dla Stowarzyszenia Abstynentów i Sympatyków 3 LO w Celestynowie nazwa wskazanego zadania różni się od uchwalonego w/w Załączniku Nr 6 do uchwały budżetowej
- w dziale 926, rozdz. 92605 wyodrębniono 4 zadania oraz kwoty przekazanych na ich realizację dotacji, a także wskazano podmioty, którym udzielone zostały dotacje. W uchwale budżetowej na 2013 rok zaplanowano dotacje w 2 paragrafach, tj. 2810 (36.500 zł) i 2820 (10.500 zł).

Brak wskazania trybu, w jakim udzielono w/w dotacji oraz paragrafów klasyfikacji budżetowej, a także kwot po stronie planu (podano plan w kwotach łącznych tylko dla działu i rozdziału) nie pozwala Składowi Orzekającemu na dokonanie oceny zgodności z prawem w tym zakresie.

8. Wraz z opiniowanym sprawozdaniem przedłożona została informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Celestynów.

Mając na uwadze ustalony stan faktyczny i prawny Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji.

Dokonując oceny uwzględnił on zawarte w sprawozdaniu wyjaśnienia oraz fakt, iż w większości budżet wykonany został w wielkościach ujętych w uchwale budżetowej lub zbliżonych do nich.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
[Podpis]
mgr Bożena Piotrowska