

Uchwała Nr Wa.307.2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 15 września 2014 roku

w sprawie wyrażenia opinii o Informacji o przebiegu wykonania budżetu **Gminy Celestynów** za pierwsze półrocze 2014 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4, w związku z art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.jedn. Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 z późn.zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodnicząca	- Bożenna Piotrowska
Członkowie	- Bożena Zych
	- Lucyna Kusińska

§ 1.

Pozytywnie opiniuje Informację o przebiegu wykonania budżetu **Gminy Celestynów** za pierwsze półrocze 2014 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 jej doręczenia.

Uzasadnienie

W dniu 29 sierpnia 2014 roku, a więc w terminie określonym w art. 266 ust.1 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, wraz z Zarządzeniem Nr 106/2014 Wójta Gminy Celestynów z dnia 28 sierpnia 2014 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie przedłożono informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Celestynów za pierwsze półrocze 2014 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie opiniując w/w dokument ustalił:

I.1. Informacja zawiera dane wymagane uchwałą Rady Gminy Celestynów Nr 316/10 z dnia 12 lipca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze.

2. Wykonanie podstawowych wielkości uchwalonego budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku wyniosło:

a) dochody ogółem w kwocie **14.114.239,94 zł**, co stanowi **45,39%** planu rocznego po zmianach, z tego dochody bieżące zrealizowano w wysokości **13.380.435,02 zł (47,20%)**, a dochody majątkowe w kwocie **733.804,92 zł (26,68%)**

W grupie dochodów majątkowych na niskim poziomie (**23,39 %**) wykonano założone w kwocie **2.500.000 zł** wpływy ze sprzedaży nieruchomości. Z Informacji nie wynika czy realnie jest uzyskanie dochodów z tego źródła na poziomie uchwalonym przez Radę Gminy lub zbliżonym do niego.

b) wydatki ogółem w wysokości **13.129.115,84 zł**, co stanowi **40,73%** planu rocznego po zmianach, w tym wydatki bieżące wykonano w kwocie **12.480.023,25 zł (48,37%)**, zaś wydatki majątkowe w wysokości **649.092,59 zł (10,10% planu)**.

Szczegółowe informacje dotyczące realizacji wydatków majątkowych, w tym zadań inwestycyjnych, zarówno w ujęciu finansowym jak i rzeczowym przedstawione zostało w Załączniku nr 5 do opiniowanej Informacji.

Jak wynika z analizy wyjaśnień zawartych w w/w dokumencie niski wskaźnik wykonania wydatków majątkowych w okresie sprawozdawczym związany jest głównie z faktem, iż realizacja części zadań inwestycyjnych, a także dokonanie płatności za już wykonane zadania przypada na drugie półrocze br.

3. W opiniowanym okresie jednostka osiągnęła **nadwyżkę** w wysokości **985.124,10 zł**, przy planowanym **deficycie** w kwocie **1.136.422,00 zł**.

4. Planowane w łącznej kwocie **2.814.877,64 zł** przychody, w tym z tytułu: pożyczek, kredytów, spłaty pożyczki oraz wolnych środków zostały zrealizowane na poziomie **55,88%** tj. w wysokości **1.572.961,48 zł**.

5. Rozchody związane ze spłatą zaciągniętych zobowiązań wykonano w **53,88 %** planu tj. w kwocie **904.424,82 zł**.

6. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2014 roku wynika, iż Gmina Celestynów posiadała dług obejmujący zaciągnięte i niespłacone kredyty i pożyczki w wysokości **8.925.727,78 zł**. Zadłużenie jednostki stanowiło **28,70 %** zaplanowanych na ten rok dochodów. Jednostka nie wykazała na koniec opiniowanego okresu zobowiązań wymagalnych.

II. Wraz z opiniowaną Informacją Wójt Gminy Celestynów przedłożył:

a) Informacje o przebiegu wykonania planów finansowych:

- Biblioteki Publicznej w Celestynowie i w Regucie
- Gminnego Ośrodka Kultury w Celestynowie oraz
- Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Celestynowie za pierwsze półrocze 2014 roku.

b) Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Celestynów, w tym o realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 cyt. ustawy o finansach publicznych za pierwsze półrocze 2014 roku.

Mając na uwadze powyższe ustalenia, a także zawarte w przedłożonej Informacji wyjaśnienia dotyczące sposobu realizacji budżetu w opiniowanym okresie i powstałych istotnych odchyłeń od planu Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak na wstępie.

W związku z niskim wykonaniem dochodów i wydatków majątkowych zwraca on jednak uwagę na potrzebę stałego monitorowania stopnia realizacji budżetu oraz urealnienia zaplanowanych wielkości dochodów, a co za tym idzie także wydatków, w sytuacji braku możliwości pozyskania wpływów do budżetu na poziomie określonym w uchwale budżetowej Gminy Celestynów na rok 2014.

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