

UCHWAŁA Nr Wa.142.2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 23 kwietnia 2015 roku

**w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Celestynów
sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Celestynów za rok 2014**

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

Pozytywnie opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Celestynów za rok 2014 .

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

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

Uzasadnienie

W dniu 31 marca 2015 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 41/2015 z dnia 30 marca 2015 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Celestynów za 2014 rok.

W wyniku analizy w/w Sprawozdania Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdził, co następuje:

1. Dochody ogółem zrealizowano w kwocie **29.804.821,19 zł**, tj. w **93,96%** planu.

Stanowiące **4,25%** ogółu uzyskanych w roku 2014 wpływów dochody majątkowe wykonane zostały w **44,71%** planu, zaś dochody bieżące w **98,78%**, tj. w wysokości **28.538.859,05 zł**.

W grupie dochodów majątkowych odnotowano niskie /37,73 % / wykonanie ujętych w uchwale budżetowej na 2014 rok w wysokości 2.500.000 zł wpływów ze sprzedaży mienia. Tylko w 22,92 % planu zrealizowano także zaplanowane w wysokości 600.000 zł udziały w podatku dochodowym od osób prawnych

W Sprawozdaniu nie odniesiono się do przyczyn opisanej sytuacji.

Skład zauważa ponadto, iż na znacznie obniżonym poziomie (61,55 %) zrealizowane zostały zaplanowane w uchwale budżetowej na 2014 rok w dziale 750, rozdziale 75095 w kwocie 356.799 zł dotacje celowe w ramach programów finansowanych ze środków unijnych.

W opiniowanym dokumencie wskazano, iż, cyt. "transza środków wpłynęła zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym projektu w wysokości 219.593,28 zł".

W świetle sprawozdania Rb-27S w wyniku decyzji organów Gminy w sprawach dotyczących podatków wpływy do budżetu w roku 2014 r. uległy zmniejszeniu o kwotę 2.390.797,62 zł, co stanowiło 8,02 % wykonanych dochodów ogółem tego roku. **Należy zauważyć, iż skutki obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatkowych wyniosły 2.201.988,66 zł.**

Według danych wynikających ze sprawozdania Rb-N o stanie należności, na dzień 31 grudnia 2014 roku Gmina Celestynów posiadała wymagalne należności w kwocie 1.893.086,16 zł, które stanowiły 6,35% zrealizowanych dochodów.

- Wydatki ogółem wykonano w wysokości 28.433.262,90 zł, tj. w 86,76% planu, w tym wydatki majątkowe stanowiące 11,70% wydatków ogółem tego roku wyniosły 3.326.656,15 zł, /51,23% uchwalonego planu/. Zrealizowane wydatki bieżące kształtowały się na poziomie 95,54% wydatków zaplanowanych i wyniosły 25.106.606,75 zł.

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

- Jak wynika z przedłożonych sprawozdań, na koniec opiniowanego okresu nie stwierdzono wykonania wydatków ponad wielkości ujęte w planie. Gmina nie posiadała także zobowiązań wymagalnych.
- W wyniku realizacji budżetu Gminy Celestynów w roku 2014 uzyskano nadwyżkę w wysokości 1.371.558,29 zł. W uchwale budżetowej Rada zaplanowała deficyt w kwocie 1.050.157,00 zł.

- Łączne przychody zrealizowane przez Gminę na koniec 2014 roku wyniosły 1.711.696,48 zł i stanowiły 62,73% przychodów zaplanowanych. Złożyły się na nie wolne środki w kwocie 1.572.961,48 zł i zaciągnięte w wysokości 138.735 zł /12,18 % planu/ pożyczki.

Zaplanowane na poziomie 1.678.455,64 zł rozchody z tytułu spłaty zaciągniętych zobowiązań oraz udzielonych pożyczek wykonane zostały w 100% planu.

- Na podstawie sprawozdania Rb-Z ustalono, iż zobowiązania Gminy Celestynów wg tytułów dłużnych wyniosły na koniec 2014 roku 8.290.431,96 zł i stanowiły 27,82% wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę złożyły się zaciągnięte przez Gminę kredyty i pożyczki.

Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł 6,71 % zrealizowanych w roku 2014 dochodów.

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także zawarte w części opisowej sprawozdania wyjaśnienia stwierdza, iż opiniowany dokument jest materiałem informacyjno-analitycznym, który po wyjaśnieniu kwestii podniesionych w niniejszej opinii, może stanowić podstawę dla organu stanowiącego do dokonania merytorycznej oceny wykonania budżetu Gminy Celestynów za 2014 rok.

Zauważa on przy tym, iż ocena Sprawozdania dokonana została przez Skład pod względem jego zgodności z prawem, zaś ocena działań Wójta w zakresie stopnia realizacji budżetu z uwzględnieniem kryterium gospodarności i celowości należy do Rady Gminy Celestynów.

Skład Orzekający postanowił zatem jak w sentencji niniejszej uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
[Signature]
mgr Bożenna Piotrowska