



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42
e-mail: warszawa@warszawa.rio.gov.pl



Warszawa, dn. 14.09.2018 r.

**Wójt
Gminy Celestynów**

Urząd Gminy
ul. Regucka 3
05-430 Celestynów

Wojciech P. T. Zygalski
24.09.2018 r.



SO-Wa.0021.319.2018

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr **Wa.319.2018** Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia **12 września 2018 roku** w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA

Bożena Zych
Bożena Zych

Załączniki:

Uchwała Nr **Wa.319.2018** + uzasadnienie
plik kart 1

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x WIAS
1 x a/a

Uchwała Nr Wa.319.2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 12 września 2018 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta **Gminy Celestynów** Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Celestynów za pierwsze półrocze 2018 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 561) **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca - **Agata Pączkowska**
Członkowie - **Bożena Zych**
- **Lucyna Kusińska**

§ 1

Pozytywnie opiniuje z uwagą dotyczącą niskiego wykonania dochodów i wydatków majątkowych, informację o przebiegu wykonania budżetu **Gminy Celestynów** za pierwsze półrocze 2018 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 31 sierpnia 2018 roku wraz z Zarządzeniem Nr 117/2018 Wójta Gminy Celestynów z dnia 30 sierpnia br. została przedłożona Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie Informacja o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku.

Po analizie w/w dokumentu Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdził, co następuje:

1. W uchwalonym budżecie na 2018 rok po uwzględnieniu dokonanych w pierwszym półroczu zmian Rada Gminy ustaliła plan dochodów na poziomie **46.229.479,60 zł**. Zostały one wykonane w **50,80%** planu, przy czym dochody majątkowe w kwocie **120.576,72 zł (4,17%** planu), a dochody bieżące w **53,91%** planu.

Z powyższych ustaleń wynika, że wykonanie dochodów majątkowych odbiega od wskaźnika związanego z upływem czasu, który powinien oscylować w granicach 50% planu.

W Informacji Wójta przedstawiono plan i wykonanie wpływów do budżetu w opiniowanym okresie według działów, rozdziałów i źródeł ich pochodzenia.

Niskie wykonanie dochodów majątkowych wystąpiło przede wszystkim w związku z realizacją projektów UE: „Dochody z tytułu dotacji celowej z Samorządu Województwa Mazowieckiego

na realizację zadania „Przebudowa targowiska w miejscowości Celestynów zaplanowano w wysokości 991.998,00 zł. Wpływ dochodów nastąpi w II półroczu 2018 roku po wykonaniu zadania inwestycyjnego.” oraz „Dochody z tytułu dotacji na realizację projektu pn. „Termomodernizacja gminnych obiektów użyteczności publicznej na terenie gminy Celestynów ”zaplanowano w wysokości 1.369.848,00 zł. Wpływ dochodów nastąpi w II półroczu 2018 roku po wykonaniu zadania inwestycyjnego.”.

2. Zaplanowane na poziomie **52.796.449,60 zł** wydatki na 2018 rok zrealizowano w kwocie **19.866.053,47 zł**, co stanowi **46,33 %** planu, z tego:

- a) wydatki bieżące wykonane zostały w **46,33 %** planu po zmianach
- b) wydatki majątkowe w **13,48%** planu po zmianach, tj. znacznie poniżej wskaźnika upływu czasu;

W Załączniku Nr 5 do Informacji Wójt przedstawił informacje nt. stopnia realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych zaplanowanych w uchwale budżetowej na 2018 rok oraz omówił zaangażowanie rzeczowe.

3. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku stanowi nadwyżkę w kwocie **3.619.067,14 zł**. Uchwalony budżet po zmianach wg stanu na dzień 30 czerwca br. przewidywał deficyt w wysokości **6.566.970,00 zł**.

4. Wg danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-Z Gminy Celestynów, stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec pierwszego półrocza br. wyniósł **7.660.349,37 zł**. Stanowiły one **16,57%** ogółu planowanych dochodów i obejmowały zaciągnięte i niespłacone kredyty i pożyczki długoterminowe.

5. Wraz z Informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Celestynów za I półrocze 2018 roku , wypełniając wymogi określone w art. 266 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, Wójt przedłożył:

- a) Informacje o przebiegu wykonania planów finansowych: Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu oraz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Celestynowie oraz
- b) 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.

Skład Orzekający stwierdza, że informacja o wykonaniu budżetu Gminy Celestynów za I półrocze 2018 r. spełnia określone prawem kryteria, wskazuje jednak na niskie wykonanie dochodów i wydatków majątkowych w stosunku do upływu czasu. Zwraca zatem uwagę na potrzebę stałego monitorowania stopnia realizacji budżetu we wskazanym zakresie oraz jeśli zajdzie potrzeba urealnienia zaplanowanych wielkości.

Reasumując powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił, jak w sentencji uchwały.