



**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](mailto:warszawa@warszawa.rio.gov.pl)



Warszawa, dn. 30.04.2019 r.



**Wójt Gminy  
Celestynów**

Urząd Gminy  
ul. Regucka 3  
05-430 Celestynów

*kepsze*  
*f. T. Ziętalski*  
*Przewodniczący Rady*  
*M. A. Kuczek*  
*Starosta Gm.*  
*06.05.2019.*

**SO-Wa.0021.175.2019**

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr **Wa.175.2019** Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia **26 kwietnia 2019 roku** w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

**ZASTĘPCA PREZESA**

*[Signature]*  
**Bożena Zych**

Załączniki:

Uchwała Nr **Wa.175.2019** + uzasadnienie  
plik kart 1

Otrzymują:

1 x Adresat  
1 x a/a

**UCHWAŁA Nr Wa.175.2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
w Warszawie  
z dnia 26 kwietnia 2019 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta **Gminy Celestynów** sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2018

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn.: Dz. U.z 2016 r. poz. 561.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodnicząca	- <b>Karolina Aszkiełowicz</b>
Członkowie	- Bożena Zych
	- Agata Pączkowska

uchwała, co następuje:

§ 1

**Pozytywnie opiniuje z uwagami** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Celestynów za rok 2018.

§ 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 dnia jej doręczenia.

**Uzasadnienie**

W dniu 29 marca 2019 roku, zgodnie z terminem określonym w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie przedłożone zostało przez Wójta Gminy Celestynów wraz z Zarządzeniem Nr 61/2019 z dnia 29 marca 2019 roku sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z dokumentami źródłowymi będącymi w posiadaniu Izby.

W efekcie powyższych działań Skład stwierdził, co następuje:

Plan dochodów został zrealizowany w wysokości 46 432 986,40 zł., co stanowi 102,17%. Dochody bieżące stanowiły 102,41% planu, **natomiast dochody majątkowe zrealizowano w 85,68%**.

Plan wydatków został wykonany w kwocie 46 546 383,60 zł, co stanowi 95,80%. Wydatki bieżące wykonano w 95,63% natomiast **wydatki majątkowe zrealizowano w 96,61%** uchwalonego planu. W wyniku analizy sprawozdań nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.

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

Z przedłożonego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wynika, że Gmina posiada należności wymagalne w kwocie 2 666 195,73 zł, co stanowi 5,74% zrealizowanych dochodów.

Ze sprawozdania wynika, że budżet za 2018 rok zamknął się deficytem w kwocie 113 397,20 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3 136 314,00 zł.

Plan rozchodów został wykonany w 100%. Spłatę kredytów i pożyczek zaplanowano w wysokości 1 618 974,50 zł i w tej wysokości wykonano.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z ustalono, że zobowiązania Gminy Celestynów na koniec 2018 roku według tytułów dłużnych wyniosły 8 887 531,87 zł. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Wykazano zobowiązania wymagalne w wysokości 990,00 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w załączniku nr 5 *Sprawozdanie o realizacji wydatków majątkowych Gminy Celestynów za 2018 rok* pod poz. 15 ujęto zadanie „Przebudowa ulic: Mickiewicza, Krasińskiego, Parkowa w Starej Wsi” (dz. 600 rozdz. 60016 § 6050), plan wydatków na to zadanie wynosił 198 114,00 zł, podczas gdy wykonane wydatki wyniosły 198 396,66 zł, tj. plan został przekroczony o 282,66 zł. Ponadto, w przekazanym zarządzeniu nr 61/2019 Wójta Gminy Celestynów z dnia 29 marca 2019 roku Sprawozdaniu, załącznik nr 4 *Sprawozdanie o wydatkach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na 2018 rok* obejmuje I półrocze. Skład Orzekający zauważa również, iż w załączniku nr 9 *Sprawozdanie z udzielonych dotacji podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych w 2018 roku* nie została zachowana wymagana szczegółowość zgodna z budżetem.

Z informacji przekazanej przez Skarbnika wynika, iż w kontekście załącznika nr 5 zadanie było wykonane w I półroczu, gdzie dane były prawidłowe, natomiast błąd wynika z niewłaściwego księgowania w II półroczu wydatków z innego zadania inwestycyjnego. Natomiast w odniesieniu do załącznika nr 9 omyłkowo zostało dołączone sprawozdanie za I półrocze. Powyższe kwestie należy wyjaśnić Radzie Gminy na sesji w sprawie absolutorium.

Opiniowane sprawozdanie spełnia wymogi wynikające z obowiązujących przepisów prawa i jest dobrym źródłem informacji o wykonaniu budżetu Gminy za 2018 rok. Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Natomiast ocena działań Wójta w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz gospodarności i celowości przy wykonywaniu budżetu należy do organu stanowiącego Gminy.

W związku z tym Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA  
Skład Orzekający  
Regionalnej Izby Obliczkowej  
w Warszawie  
*Karolina Aszkielowicz*  
Karolina Aszkielowicz