

UCHWAŁA Nr Wa.133.2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 15 kwietnia 2016 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna Sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2015.

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 - **Bożena Zych**
- **Lucyna Kusińska**

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje pozytywną, z zawartą w pkt 7 Uzasadnienia uwagę, opinię o Sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Konstancin-Jeziorna za rok 2015.

§ 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 jej doręczenia.

Uzasadnienie

W dniu 31 marca 2016 roku, a więc w terminie określonym w art.267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie przedłożone zostało przez Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna wraz z Zarządzeniem Nr 42/VII/2016 z dnia 25 marca 2016 roku, Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Konstancin-Jeziorna za 2015 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy dokumentu pod kątem zachowania wymaganej szczegółowości, zgodności z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi, kompletności i zgodności z prawem ustalając, co następuje:

1. Zaplanowane wpływy do budżetu jednostki zrealizowano na poziomie **156.050.802,45 zł**, tj. w **102,07%**, przy czym:
 - **dochody majątkowe**, stanowiące **15,40 %** ogółu wpływów do budżetu, wykonano w **105,65 %** planu - **24.037.161,17 zł**, zaś
 - **dochody bieżące** w **101,45 %**, tj. w wysokości **132.013.641,28 zł**.

W wyniku decyzji organów Gminy w sprawach dotyczących podatków wpływy do budżetu w roku 2015 uległy zmniejszeniu o kwotę **5.835.262,90 zł**, co stanowiło **3,74 %** wykonanych dochodów ogółem tego roku oraz **5,27 %** zrealizowanych dochodów własnych.

Należy zauważyć, iż skutki obniżenia przez Radę Miejską górnych stawek podatkowych oraz zwolnień wyniosły **5.784.219,90 zł**.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku Gmina Konstancin-Jeziorna wykazała w sprawozdaniu Rb-N należności wymagalne w kwocie **12.926.869,38 zł**. Stanowiły one **8,28 %** zrealizowanych dochodów.

2 Wydatki ogółem wykonane zostały w wysokości **138.470.582,10 zł**, tj. w **94,82 %** planu, w tym:

- **wydatki majątkowe** w kwocie **34.683.740,99 zł** - **95,43 %** planu, a
- **wydatki bieżące** na poziomie **94,62 %** wydatków zaplanowanych i wyniosły **103.786.841,11 zł**.

Spełniony został wymóg określony art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. tj. wykonane wydatki bieżące są niższe od zrealizowanych dochodów bieżących.

Skład Orzekający zauważa, że zgodnie z wymogami art.269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych Sprawozdanie powinno zawierać zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego.

- 3.** Z przedłożonych sprawozdań wynika, iż na koniec opiniowanego okresu nie stwierdzono wykonania wydatków ponad wielkości ujęte w planie ani zobowiązań wymagalnych, **z zastrzeżeniem pkt.7 Uzasadnienia.**
- 4.** W wyniku realizacji budżetu w roku 2015 jednostka uzyskała nadwyżkę w wysokości **17.580.220,35 zł**. W uchwale budżetowej na 2015 rok Rada Miejska zaplanowała nadwyżkę w kwocie **6.850.380 zł**.
- 5.** W sprawozdaniu Rb-NDS sporządzonym za okres od początku 2015 roku do 31 grudnia roku 2015 wykazano przychody w wysokości **14.185.821,18 zł**. Zaplanowane na poziomie **1.588.047,00 zł** rozchody z tytułu spłaty zaciągniętych zobowiązań długoterminowych wykonane zostały w **100,00 %** planu.
- 6.** W świetle sprawozdania Rb-Z zobowiązania Gminy Konstancin-Jeziorna wg tytułów dłużnych wyniosły na koniec opiniowanego okresu **5.281.558,24 zł** i stanowiły **3,38 %** wykonanych dochodów.

Obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami związanymi z jego spłatą kształtuje się w opiniowanym okresie poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika ustalonego zgodnie z art.243 ustawy o finansach publicznych.

- 7.** Stwierdzono rozbieżności **Załącznika Nr 12 „Plan i wykonanie zadań realizowanych w ramach Funduszu Sołectkiego za 2015 rok” z Tabelą Nr 3** do Uchwały Budżetowej Gminy Konstancin-Jeziorna na 2015 rok po zmianach /Uchwała z 18.11.2015 roku nr 169/VII/14/2015/. Dotyczą one 2 przedsięwzięć realizowanych przez Sołectwo Borowina tj.

1. **„Zakup materiałów do organizacji wyjazdów kulturalno-oświatowych dla mieszkańców Borowiny (w tym bilety wstępu) oraz**
2. **„Zakup usług związanych z organizacją wyjazdów kulturalno-oświatowych dla mieszkańców Borowiny (w tym koszt transportu)”.**

Na pierwsze z w/w zadań w Załączniku Nr 12 do opiniowanego Sprawozdania wykazano po stronie planu wydatki w kwocie **5.689,00 zł**, podczas gdy zgodnie z Uchwałą Budżetową /Tabela Nr 3/ wynoszą one **4.000,00 zł**.

Na zadanie wymienione w pkt.2 określono w w/w Załączniku planowane wydatki w kwocie **3.811,00 zł**. W uchwale budżetowej po zmianach Rada Miejska ustaliła je na poziomie **5.500,00 zł**.

Wykonanie wydatków na realizację w/w przedsięwzięć, zgodnie z informacjami zawartymi w Załączniku Nr 12, wyniosło odpowiednio: **5.678,01 zł** oraz **3.631,12 zł**. Zatem w przypadku zadania wymienionego w pkt.1 wystąpiło przekroczenie wydatków zrealizowanych w stosunku do ustalonego przez Radę Miejską planu o kwotę **1.678,00 zł**.

8. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2015 rok przedłożona została Regionalnej Izbie Obrachunkowej informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Konstancin-Jeziorna.

Uwzględniając powyższe, a także fakt, iż dokonana ocena dotyczy zgodności z prawem przedłożonego Sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Konstancin-Jeziorna za 2015 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji niniejszej uchwały.

Zwraca on przy tym uwagę, iż ocena działań Burmistrza w zakresie stopnia realizacji budżetu z uwzględnieniem kryterium gospodarności i celowości należy do kompetencji Rady Miejskiej w Konstancinie-Jeziornie.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

B.P.
mgr Bożenna Piotrowska