

**Uchwała Nr Wa.297.2014**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 11 września 2014 roku**

w sprawie wyrażenia opinii o Informacji o przebiegu wykonania budżetu **Gminy Konstancin-Jeziorna** 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:

<b>Przewodnicząca</b>	- <b>Bożenna Piotrowska</b>
<b>Członkowie</b>	- <b>Bożena Zych</b>
	- <b>Agata Pączkowska</b>

**§ 1.**

**Pozytywnie** opiniuje Informację o przebiegu wykonania budżetu **Gminy Konstancin-Jeziorna** 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 28 sierpnia 2014 roku, a więc w terminie określonym w art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, wraz z Zarządzeniem Burmistrza Gminy Nr 161/VI/2014 z dnia 27 sierpnia 2014 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie przedłożono informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Konstancin- Jeziorna 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 Miejskiej Konstancin - Jeziorna Nr 103/VI/12/2011 z dnia 29 czerwca 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku budżetowego.

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

a) dochody ogółem w kwocie **66.230.660,12 zł**, co stanowi **53,03%** planu rocznego po zmianach, z tego dochody bieżące zrealizowano w wysokości **63.462.752,38 zł (53,37%)**, a dochody majątkowe w kwocie **2.767.907,74 zł (46,27%)**

b) wydatki w wysokości **53.353.626,82 zł**, co stanowi **36,13%** planu rocznego po zmianach, w tym wydatki bieżące wykonano w kwocie **43.902.963,74 zł (43,14%)**, zaś wydatki majątkowe w wysokości **9.450.663,08 zł (20,60% planu)**.

Szczegółowe wykonanie wydatków majątkowych, w tym zadań inwestycyjnych, zarówno w ujęciu finansowym jak i rzeczowym przedstawione zostało w Załączniku nr.7 do Informacji.

Jak wynika z wyjaśnień zawartych w opiniowanym dokumencie niski wskaźnik wykonania wydatków majątkowych w okresie sprawozdawczym związany jest głównie z faktem, iż realizacja znacznej części zadań inwestycyjnych przypada na drugie półrocze br.

3. W opiniowanym okresie jednostka osiągnęła **nadwyżkę** w wysokości **12.877.033,30 zł**, przy planowanym **deficycie** w kwocie **22.762.037,00 zł**.

4. Planowane w łącznej kwocie **25.774.054,00 zł** przychody z tytułu: pożyczek (**11.740.429 zł**), nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (**6.231.986 zł**) oraz wolnych środków (**7.801.639 zł**) zostały zrealizowane na poziomie **67,51%** tj. w wysokości **17.399.517,85 zł**.

Skład Orzekający zauważa, iż w świetle Załącznika nr 6, a także przedłożonego Izbie Bilansu za 2013 rok posiadana przez Gminę nadwyżka z lat ubiegłych jest znacznie wyższa /o ok.39 %/ od rozdysponowanej w uchwale budżetowej na 2014 rok i wynosi **8.657.449,85 zł**.

Zwraca on zatem uwagę, iż zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o finansach publicznych, a w szczególności z art.212 ust. 1 w uchwale budżetowej należy ująć całą kwotę nadwyżki budżetowej jaka pozostała na koniec ubiegłego roku. Jest to szczególnie istotne w sytuacji gdy jednostka, tak jak to ma miejsce w opisywanym przypadku, planuje zaciągnięcie zobowiązań zwrotnych /pożyczek/.

5. Rozchody związane ze spłatą zaciągniętych zobowiązań wykonano w **25,10%** planu tj. w kwocie **756.008,50 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 Konstancin-Jeziorna posiadała dług w wysokości **7.986.059,50 zł**. Nie wykazała ona zobowiązań wymagalnych. Zadłużenie jednostki stanowiło **6,39 %** zaplanowanych na ten rok dochodów.


II. Wraz z opiniowaną Informacją Burmistrz Gminy Konstancin -Jeziorna przedłożył:

a) Informacje o przebiegu wykonania planów finansowych:

- Biblioteki Publicznej w Konstancinie -Jeziornie
  - Konstancińskiego Domu Kultury
  - Samodzielnego Publicznego Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej
- za pierwsze półrocze 2014 roku.

b) Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Konstancin-Jeziorna, w tym o realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 cyt. ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze powyższe ustalenia, a także zawarte w przedłożonej Informacji wyjaśnienia dotyczące sposobu realizacji budżetu w opiniowanym okresie i powstałych istotnych odchyień od uchwalonego na 2014 rok planu, w szczególności dochodów i wydatków Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak na wstępie.

PRZEWODNICZĄCA  
Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie  
  
mgr Bożenna Piotrowska