

**UCHWAŁA Nr Wa.153.2015**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**

**z dnia 24 kwietnia 2015 roku**

**w sprawie** opinii o przedłożonym przez **Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna** sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Konstancin-Jeziorna 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** - Bożena Zych  
- Lucyna Kusińska

uchwała, co następuje:

**§ 1**

**Pozytywnie opiniuje** Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Konstancin-Jeziorna 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 jej doręczenia.

**Uzasadnienie**

W dniu 31 marca 2015 roku, a więc z zachowaniem terminu określonego w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęło Zarządzenie Nr 50/III/2015 Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna z dnia 30 marca 2015 roku w sprawie przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Konstancin-Jeziorna 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 **133.911.158,36 zł**, tj. w **105,11%** planu. Stanowiące **3,98%** ogółu uzyskanych w roku 2014 wpływów dochody majątkowe wykonane zostały w **84,53%** planu, zaś dochody bieżące w **106,18%**, tj. w wysokości **128.583.323,35 zł**.  
*W grupie dochodów majątkowych odnotowano niskie /49,10% / wykonanie ujętych w uchwale budżetowej na 2014 rok w wysokości 1.103.714 zł dotacji celowych w*

*ramach programów realizowanych z udziałem środków unijnych na dofinansowanie inwestycji gminnych.*

*Z opiniowanego dokumentu wynika, że cyt. „MJWPU nie dokonała refundacji poniesionych przez Gminę nakładów do końca 2014 roku”.*

*Skład zauważa, iż na znacznie obniżonym poziomie (50,09%) wykonane zostały również zaplanowane na 2014 rok dotacje na finansowanie zadań bieżących realizowanych z udziałem środków unijnych.*

W świetle sprawozdania Rb-27S w wyniku decyzji organów Gminy w sprawach dotyczących podatków wpływy do budżetu w roku 2014 uległy zmniejszeniu o kwotę **13.874.959,21 zł**, co stanowiło **10,36 %** wykonanych dochodów ogółem tego roku. Należy zauważyć, iż skutki obniżenia przez Radę Miejską górnych stawek podatkowych wyniosły **11.851.311,61 zł**

Według danych wynikających ze sprawozdania Rb-N o stanie należności na dzień 31 grudnia 2014 roku Gmina Konstancin-Jeziorna posiadała wymagalne należności w kwocie **11.920.868,50 zł** (**8,90%** zrealizowanych dochodów).

2. Wydatki ogółem wykonano w wysokości **135.309.626,59 zł**, tj. w **93,42%** planu.  
Wydatki majątkowe zostały zrealizowane w 2014 roku w kwocie **41.796.678,81 zł**, tj. w **96,56%** uchwalonego planu i stanowiły **30,89%** poniesionych wydatków tego roku.  
Zrealizowane wydatki bieżące kształtowały się na poziomie **92,07%** wydatków zaplanowanych i wyniosły **93.512.947,78 zł**.  
Wykonane wydatki bieżące są niższe od zrealizowanych dochodów bieżących, co oznacza, iż spełniono wymóg określony art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
3. Jak wynika z przedłożonych sprawozdań, na koniec opiniowanego okresu nie stwierdzono wykonania wydatków ponad wielkości ujęte w planie. Gmina nie posiadała także zobowiązań wymagalnych.
4. W wyniku realizacji budżetu Gminy Konstancin-Jeziorna w roku 2014 uzyskano deficyt w wysokości **1.398.468,23 zł**. W uchwale budżetowej na 2014 rok zaplanowany był deficyt w kwocie **17.446.641 zł**.
5. Łączne przychody zrealizowane przez Gminę na koniec 2014 roku wyniosły **19.190.197,85 zł** i stanowiły **81,80%** przychodów zaplanowanych. Złożyły się na nie wolne środki w kwocie **7.801.639,00 zł**, nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie **8.657.449,85** oraz zaciągnięta pożyczka w wysokości **2.731.109 zł**.  
Zaplanowane na poziomie **5.112.193 zł** rozchody z tytułu spłaty zaciągniętych zobowiązań wykonane zostały w **100%** planu.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z ustalono, iż zobowiązania Gminy Konstancin-Jeziorna wg tytułów dłużnych wyniosły na koniec 2014 roku **5.420.555 zł** i stanowiły **4,05%** wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę złożyły się zaciągnięte przez Gminę pożyczki oraz wyemitowane obligacje.

Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł **4,01%** zrealizowanych w roku 2014 dochodów.

7. W opiniowanym sprawozdaniu zostały omówione zrealizowane dochody oraz poniesione wydatki. Organ wykonawczy odniósł się także do odchyleń powstałych przy wykonywaniu budżetu w roku 2014 oraz wskazał przyczyny ich powstania
8. Wraz z opiniowanym sprawozdaniem przedłożona została **informacja o stanie mienia komunalnego** Gminy Konstancin-Jeziorna.

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 może stanowić podstawę dla organu stanowiącego do dokonania merytorycznej oceny wykonania budżetu Gminy Konstancin – Jeziorna za 2014 rok.

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

Skład Orzekający postanowił zatem jak w sentencji niniejszej uchwały

PRZEWODNICZĄCA  
i Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie  
*mgr Bożenna Piotrowska*

