

**UCHWAŁA Nr Wa.286.2013**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 11 września 2013 roku**

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Konstancin-Jeziorna za pierwsze półrocze 2013 roku.

Na podstawie art.13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn.: Dz.U. z 2012r., poz. 1113) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie** w składzie:

<b>Przewodnicząca</b>	- Bożenna Piotrowska
<b>Członkowie</b>	- Lucyna Kusińska
	- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

**§ 1**

Pozytywnie, zawartą w pkt 7 Uzasadnienia uwaga, opiniuje przedłożoną informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Konstancin-Jeziorna za pierwsze półrocze 2013 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 doręczenia uchwały.

**Uzasadnienie:**

W dniu 30 sierpnia 2013 roku, przy Zarządzeniu Nr 129/VI/2013 Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna z dnia 28 sierpnia 2013 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie została przedłożona Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Konstancin-Jeziorna za pierwsze półrocze 2013 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny ww. dokumentu przyjmując następujące kryteria:

1. określoną art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2013r., poz. 885), terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,

2. szczegółowość informacji z uwzględnieniem art. 266 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych oraz wymogów wynikających z uchwały Nr 103/VI/12/2011 Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna z dnia 29 czerwca 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku budżetowego,
3. wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w opiniowanej informacji i sprawozdaniach statystycznych oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i wykonawczego, podjętych na przestrzeni pierwszego półrocza 2013 roku,
4. zgodność wykonanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,
5. zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów),
6. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów z uwzględnieniem wyniku budżetu. Kształtowanie się relacji wykonanych dochodów bieżących i wykonanych wydatków bieżących. Analiza wyjaśnień przyczyn istotnych odchyleń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
7. przestrzeganie - określonego w art. 169 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych - limitu obciążenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu:
  - spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 tejże ustawy,
  - wykupu papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na cele określone w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1 tejże ustawy,
  - potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji,
8. przestrzeganie - określonego w art. 170 ust. 2 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 8 cyt. ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych - limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do planowanych dochodów,
9. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 z późn.zm.).

**Uwzględniając powyższe kryteria Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdził, co następuje:**

1. Uchwalony przez Radę Miejską budżet, po uwzględnieniu wprowadzonych zmian, przewidywał plan dochodów w wysokości **119.851.892 zł**.

Dochody Gminy zrealizowano w kwocie **58.430.373,65 zł**, co stanowi **48,75%** planu, z tego:

- dochody bieżące wykonane zostały w kwocie **57.870.147,48 zł**, tj. w **53,15%** planu;
- dochody majątkowe stanowiące ok. **9,2%** ogółu planowanych wpływów do budżetu zrealizowano w kwocie **560.226,17 zł**, tj. w **5,11%** planu.

Z ustaleń Składu wynika, iż w większości pozycji dochody zostały wykonane na poziomie zgodnym z upływem czasu lub znacznie wyższym.

Znaczące odchylenia od planu wystąpiły przy realizacji dochodów w:

- **dziale 700** – zaplanowane na poziomie **5.600.000 zł** wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego zostały zrealizowane w **2,75%**. Z Informacji wynika, iż przyczyną tej sytuacji jest małe zainteresowanie nabyciem nieruchomości gminnych. W II półroczu Gmina ponownie przygotowuje je do sprzedaży.

Nie został wykonany wynoszący **2.844.786 zł** plan dotacji celowych na zadania inwestycyjne finansowane z udziałem środków europejskich.

Jak podano w Informacji Gmina nie otrzymała w/w dotacji z uwagi na przedłużające się procedury rozliczeniowe w MJWPU w zakresie dokonanych wydatków na zadanie pn. „Adaptacja zabytkowego budynku przy ul. Mostowej 15 w Konstancinie-Jeziornie”.

- **dziale 754** – założone na poziomie **100.000 zł** wpływy z mandatów karnych wystawianych przez Straż Miejską zrealizowano w **14,26%**.
- **dziale 801** – plan dotacji celowych na zadania realizowane z udziałem środków europejskich w **rozdz. 80101** wynoszący **1.161.987 zł** nie został wykonany. W Informacji wskazano, iż obecnie wniosek o przyznanie refundacji przechodzi ocenę formalną w MJWPU.

Tylko w **29,38%** zrealizowano zaplanowane w **rozdz. 80104** w wysokości **837.500 zł** „Wpływy z różnych dochodów”, obejmujące refundację przez inne Gminy kosztów ponoszonych na utrzymanie dzieci w przedszkolach.

2. Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2013 roku wyniósł **10.469.627,75 zł**. Stanowiły one **8,74%** ogółu zaplanowanych dochodów.

3. Uchwalony przez Radę Miejską budżet, po uwzględnieniu dokonanych zmian przewidywał realizację wydatków w wysokości **137.164.611 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **42.623.765,37 zł**, co stanowi **31,07%** planu, z tego:

- a) wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie **41.157.505,46 zł**, tj. w **41,34%** planu,

b) wydatki majątkowe stanowiące ok. **27,4%** ogółu planowanych wydatków zrealizowano w wysokości **1.466.259,91 zł**, co stanowi **3,90%** planu.

Wskaźnik powyższy odbiega w sposób istotny od wynoszącego 50% wskaźnika upływu czasu. W opiniowanym dokumencie w sposób wyczerpujący odniesiono się do wykonania rzeczowego i finansowego w/w wydatków oraz podano przyczyny powstałych odchyłeń od planu.

4. Z danych zaprezentowanych w informacji opisowej i w sprawozdaniu Rb-28S wynika, iż nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.

5. W wyniku realizacji budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku uzyskano nadwyżkę w kwocie **15.806.608,28 zł**. Uchwalony budżet po zmianach wg stanu na dzień 30 czerwca 2013 roku przewidywał deficyt w wysokości **17.312.719 zł**.

6. Zaplanowane w łącznej wysokości **21.285.219 zł** przychody zostały wykonane w **30,11%**, tj. w kwocie **6.409.025,31 zł** i w całości obejmowały one wolne środki.

Rozchody wykonano w **90,12%** planu rocznego, tj. w kwocie **3.580.000 zł**.

7. Wg danych zawartych w sprawozdaniu Rb-Z Gminy Konstancin-Jeziorna za okres od początku roku do 30 czerwca 2013 roku stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **5.036.711,60 zł**, co stanowiło **4,20%** zaplanowanych dochodów budżetu Gminy.

Na powyższą kwotę złożyły się w zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych obligacji w wysokości **5.032.500 zł** oraz zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług – **4.211, 60 zł**.

W świetle przedstawionych wyjaśnień w/w zobowiązania wymagalne dotyczą zobowiązań ZGK w Konstancinie-Jeziornie w zakresie niezapłaconych faktur na rzecz firmy ENERGA”.

Skład Orzekający zauważa, że nieterminowe regulowanie zobowiązań może skutkować zapłatą odsetek, co może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2013r., poz. 168 i Dz.U. z 2012r., poz. 1529).

8. Zrealizowane w opiniowanym okresie obciążenia budżetu Gminy z tytułu spłaty zaciągniętego długu stanowiły **3,13%** zaplanowanych na 2013 rok dochodów.

9. Łącznie z Informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Konstancin-Jeziorna za I półrocze 2013 roku przedłożono:

a) 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,

b) Informacje z wykonania planów finansowych:

- Biblioteki Publicznej
- Konstancińskiego Domu Kultury oraz
- Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
za I półrocze br.

Z przedłożonych dokumentów wynika, iż w/w jednostki nie wykazały na koniec opiniowanego okresu należności wymagalnych oraz zobowiązań wymagalnych.

Podsumowując poczynione ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdza, iż budżet Gminy Konstancin-Jeziorna po stronie dochodów zrealizowany został w opiniowanym okresie powyżej wskaźnika upływu czasu. Na poziomie w sposób istotny odbiegającym od wskaźnika upływu czasu wykonano natomiast dochody i wydatki majątkowe.

W Informacji w sposób wyczerpujący opisano realizację budżetu oraz odniesiono się do przyczyn powstałych istotnych odchyień od planu.

Mając na uwadze powyższe, pomimo stwierdzonego niskiego poziomu wykonania dochodów majątkowych oraz wydatków majątkowych Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji. Zwraca on jednak uwagę na potrzebę monitorowania na bieżąco stopnia realizacji budżetu Gminy i jeśli zajdzie taka potrzeba urealnienia go.

PRZEWODNICZĄCA  
Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie  
*BJ*  
mgr Bożenna Piotrowska

