

**Uchwała Nr Si. 189 .2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 17 kwietnia 2018 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Żelechowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i planów finansowych instytucji kultury za 2017 rok.**

Na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych ( Dz. U. z 2016 roku, poz. 561 ) – Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, na posiedzeniu w Zespole w Siedlcach. w osobach nw. członków Kolegium RIO:

- |                         |                    |
|-------------------------|--------------------|
| - Przewodnicząca Składu | - Jolanta Tomaszek |
| - Członkowie Składu     | - Kamil Krauschar  |
|                         | - Ewa Wielgórska,  |

uchwała, co następuje:

**o p i n i u j e p o z y t y w n i e** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Żelechów za 2017 rok przedłożone przez Burmistrza Żelechowa.

**UZASADNIENIE**

W dniu 29 marca 2018 r. doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Siedlcach zarządzenie Nr 0050.275.2018 Burmistrza Żelechowa z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy i planów finansowych instytucji kultury za rok 2017. Dołączono także informację o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku.

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy podlegające zaopiniowaniu przez RIO opracowano w formie opisowo – tabelarycznej przedstawiające wykonanie budżetu w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w układzie odpowiadającym uchwalonemu przez Radę Miejską budżetowi na 2016 rok. Zawarte w nim dane liczbowe zarówno w części opisowej jak i tabelarycznej nie wykazują rozbieżności w stosunku do wielkości ujętych w rocznych sprawozdaniach budżetowych sporządzonych za 2017 rok i złożonych do Zespołu RIO w Siedlcach, oraz uchwałą Rady Miejskiej w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu podejmowanymi w ciągu roku.

Zamieszczone w opiniowanym sprawozdaniu dane wskazują, że budżet Gminy w 2017 roku wykonano:

- w zakresie dochodów w kwocie 34 194 652,09 zł na planowane 34 806 541,32 zł tj. 98,24 %. Dochody majątkowe osiągnięto w wysokości 792 861,90 zł na planowane 1 468 924,07 zł tj. w 53,98 % planu.
- w zakresie wydatków ogółem w kwocie 36 786 319,47 zł na planowane 38 740 419,62 zł tj. 94,96 %. Wydatki majątkowe zrealizowano w 98,68 %; plan 7 507 307,30 zł, wykonanie 7 408 294,00 zł. Wydatki te stanowią 20,14 % wydatków ogółem zrealizowanych przez Gminę Żelechów . Wykonanie planu wydatków inwestycyjnych za 2017 rok przedstawiono w części opisowej opiniowanego sprawozdania oraz w części tabelarycznej dot. wydatków.
- realizacja dotacji i wydatków na zadanie zlecone wyniosła 99,90 %, plan – 12 371 463,58 zł, wykonanie 12 358 812,59 zł.

Relacja wielkości rocznego planu wykonania wydatków bieżących w kwocie 29 378 025,47 zł do osiągniętych dochodów bieżących budżetu w kwocie 33 401 790,19 zł, świadczy o zachowaniu wymogów wynikających z art. 242. ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finan-

sach publicznych (Dz. U. z 2017 roku, poz. 2077), według którego zrealizowane wydatki bieżące na koniec roku budżetowego nie mogą być wyższe niż osiągnięte dochody bieżące (...). Na koniec 2017 roku wypracowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 4 023 764,72 zł.

Z porównania wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków wynika, że budżet Gminy Żelechów zamknął się ujemnym wynikiem finansowym - deficytem w wysokości 2 591 667,38 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 3 933 878,30 zł.

Zrealizowane w 2017 roku przychody w łącznej kwocie 5 045 223,46 zł pochodziły z tytułu emisji papierów wartościowych w kwocie 3 400 000,00 zł oraz wolnych środków w kwocie 1 645 223,46 zł. W 2017 roku Gmina Żelechów zrealizowała rozchody w kwocie 1 111 345,16 zł, z tytułu spłaty zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych. Powyższe potwierdza sprawozdanie R b – NDS za 2017 rok oraz zapisy na stronie 2 opiniowanego sprawozdania.

Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2017 rok jak i sprawozdania Rb-28S (o wydatkach) za 2017 wynika, że na dzień 31.12.2017 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, nie stwierdzono także przekroczenia wykonania planowanych wydatków. Na dzień 31.12.2017 roku wystąpiły zobowiązania niewymagalne obciążające budżet 2018 roku na łączną kwotę 1 117 749,51 zł, do czego nawiązano na stronie 29 opiniowanego materiału wyszczególniając poszczególne tytuły zobowiązań niewymagalnych.

Stan zadłużenia Gminy Żelechów na dzień 31.12.2017 roku wg opiniowanego sprawozdania za 2017 rok wynosił 10 808 672,62 zł, i stanowi 31,61 % wykonanych dochodów 2017 roku. Na stronie 45 opiniowanego sprawozdania wyszczególniono tytuły dłużne.

Realizacja budżetu w 2017 roku pozwoliła na zachowanie relacji łącznej kwoty spłaty zobowiązań wynikającej z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w roku objętym analizą jak i w latach następnych.

Należności wymagalne (zaległości) budżetu Gminy na dzień 31.12.2017 roku wg badanego sprawozdania wynoszą 1 231 243,05 zł. Na koniec 2016 roku stan zaległości wynosił 1 150 664,48 zł, a na koniec 2015 roku 969 096,61 zł. Na stronach 3 – 4 wyszczególniono dochody, z których pochodzą zaległości i podjęte działania mające na celu ich wyegzekwowanie.

W przedstawionym materiale odniesiono się także: - do wykonania przedsięwzięć realizowanych w ramach funduszu sołeckiego w 2017 roku, - do realizacji programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy finansach publicznych.

Dołączono także informację z: wykonania przychodów i kosztów przez jednostkę podległą działającą w formie Zakładu Gospodarki Komunalnej wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku (st. 39 – 42), wykonania planu finansowego Samorządowej Instytucji Kultury w skład, której wchodzi MGOK i Miejsko – Gminna Biblioteka Publiczna, załączono również informację o stanie mienia komunalnego Gminy Żelechów wg stanu na dzień 31.12.2017 roku. Dokumenty te nie podlegają opiniowaniu przez RIO.

Po dokonanej analizie, należy uznać, iż przedmiotowe sprawozdanie może być w pełni wykorzystane przez Radę Miejską w celu dokonania oceny wykonania budżetu i podjęcia właściwej decyzji w sprawie absolutorium dla Burmistrza Żelechowa.

W świetle powyższego, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji uchwały, odnosząc się do strony formalnej przedłożonego sprawozdania. Ocena merytoryczna wykonania budżetu należy do Rady Miejskiej w Żelechowie.

*Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, ul. Koszykowa 6a, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.*

**PRZEWODNICZĄCA  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**  
*Jolanta Tomaszek*  
Członek Kolegium RIO