

Uchwała Nr 217/S/11
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie Zespół w Siedlcach
z dnia 4 maja 2011 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Żelechów sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2010 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) Skład Orzekający w osobach nzw. Członków Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

- | | |
|-------------------------|--------------------|
| - Przewodnicząca Składu | - Jolanta Uziębło |
| - Członkowie Składu | - Jerzy Ziółkowski |
| | - Kamil Krauschar |

uchwała, co następuje:

Opiniuje się pozytywnie z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Żelechów sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2010 rok.

UZASADNIENIE

W dniu 8 kwietnia 2011 r. doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Siedlcach zarządzenie Nr 0050.24.2011 Burmistrza Żelechowa z dnia 31 marca 2011 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu gminy i planów finansowych instytucji kultury za rok 2010.

Sprawozdanie z wykonania budżetu gminy podlegające zaopiniowaniu sporządzono w formie opisowej i tabelarycznej w postaci załączników.

Zamieszczone w opiniowanym sprawozdaniu dane wskazują, że budżet Gminy w 2010 roku wykonano:

- w zakresie dochodów ogółem w 100,34 %, plan 20.089.597 zł, wykonanie 20.158.491,50 zł,
- w zakresie wydatków ogółem w 88,87 %, plan 21.607.551 zł, wykonanie 19.201.574,04 zł. Wydatki majątkowe wykonano w 43,73 %, plan 2.967.359 zł, wykonanie 1.297.499,84 zł. Wydatki te stanowią 6,76 % wydatków ogółem zrealizowanych przez Miasto i Gminę Żelechów.

Na stronach 2-5 części opisowej oraz w załączniku Nr 1 zawarta jest realizacja dochodów budżetowych. Wskazane tam dane liczbowe zgodne są z wielkościami wykazanymi w rocznych sprawozdaniach budżetowych sporządzonych za 2010 rok i złożonych do Zespołu RIO w Siedlcach oraz uchwałą Rady Miejskiej w sprawie uchwalenia budżetu na 2010 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian podejmowanymi w ciągu roku. Z analizy tej części sprawozdania wynika, że w

kilku pozycjach nastąpiły znaczne odchylenia realizacji dochodów w stosunku do planu, np.:

- w dziale 700, „gospodarka mieszkaniowa” nastąpiło wykonanie dochodów w 157,27 % w stosunku do planu, *spredoz dziesiątek*
- w dziale 750 „administracja publiczna”, odnotowano wykonanie dochodów w 85,75 % w stosunku do planu,
- w dziale 801 „oświata i wychowanie” wykonanie stanowi 78,44 % planu,
- w dziale 926 „kultura fizyczna i sport” wykonanie stanowi 117,59 % planu

Jednakże brak jest informacji o przyczynach odchyień, co należy uzupełnić dla potrzeb Rady Miejskiej.

W oddzielnej części sprawozdania w formie tabelarycznej zawarto informację na temat wykonania dochodów majątkowych. Wykazane tam dane liczbowe w wielu pozycjach znacznie różnią się od wielkości ujętych w innej części przedłożonego do zaopiniowania sprawozdania a także sprawozdań budżetowych złożonych uprzednio do Zespołu RIO w Siedlcach. I tak:

Dotyczy		Kwota w złotych w przedstawionym sprawozdaniu		Kwota w złotych wg sprawozdań budżetowych Rb-27S złożonych do RIO	
Dział	010	plan	20 000,00	plan	20 000,00
		wykonanie	5 000,00	wykonanie	22 800,00
Rozdział	01010	plan	20 000,00	plan	20 000,00
		wykonanie	5 000,00	wykonanie	22 800,00
§	6290	plan	20 000,00	plan	20 000,00
		wykonanie	5 000,00	wykonanie	22 800,00
Dział	700	plan	20 500,00	plan	462 500,00
		wykonanie	0	wykonanie	776 383,28
Rozdział	70005	plan	20 500,00	plan	462 500,00
		wykonanie	0	wykonanie	776 383,28
§	0870	plan	20 500,00	plan	20 500,00
		wykonanie	0	wykonanie	0
Pominięto § należące do grupy dochodów majątkowych					
§	0760	plan	0	plan	22 000,00
		wykonanie	0	wykonanie	29 706,64
§	0780	plan	0	plan	420 000,00
		wykonanie	0	wykonanie	746 676,64
Dział	900	plan	493 820,00	plan	60 000,00
		wykonanie	0	wykonanie	74 700,00
Rozdział	90001	plan	0	plan	60 000,00
		wykonanie	0	wykonanie	74 700,00
§	6298	plan	0	plan	0
		wykonanie	0	wykonanie	0
Pominięto §					
§	6290	plan	0	plan	60 000,00
		wykonanie	0	wykonanie	74 700,00
Pominięto także dział:					
Dział	600	plan	0	plan	45 000,00

		wykonanie	0	wykonanie	45 000,00
Rozdział	60016	plan	0	plan	45 000,00
		wykonanie	0	wykonanie	45 000,00
§	6260	plan	0	plan	45 000,00
		wykonanie	0	wykonanie	45 000,00

Łączna kwota dochodów majątkowych winna wynosić:

plan – 650 500,00 zł

wykonanie – 918 883,28 zł

W związku z powyższymi rozbieżnościami Skład Orzekający zaleca dokonania korekty tej części dla potrzeb Rady Miejskiej po uprzednim ustaleniu właściwych kwot.

Na stronach 5-12 części opisowej oraz w załączniku Nr 2 zawarta jest realizacja wydatków budżetowych. Wskazane tam dane liczbowe nie wykazują istotnych rozbieżności w stosunku do wielkości wykazanych w rocznych sprawozdaniach budżetowych sporządzonych za 2010 rok i złożonych do Zespołu RIO w Siedlcach. Z analizy tej części sprawozdania wynika, że podobnie jak w przypadku dochodów w kilku pozycjach nastąpiły znaczne odchylenia w wykonaniu wydatków w stosunku do planu, np.:

- w dziale 700 „gospodarka mieszkaniowa”, odnotowano wykonanie wydatków na poziomie 89,25 % planu;

- dział 851 „Ochrona zdrowia”, wydatki wykonano na poziomie 60,59 % planu,

- dział 900 „gospodarka komunalna i ochrona środowiska” wykonanie stanowi 31,94 % planu,

Jednakże brak jest w części opisowej informacji o przyczynach odchylenia, co należy uzupełnić dla potrzeb Rady Miejskiej. Na stronach 14-16 części opisowej wyszczególniono realizację planu inwestycyjnego za 2010 rok, w oddzielnej części sprawozdania w formie tabelarycznej zawarto informację na temat wykonania wydatków inwestycyjnych. Wykazane tam dane liczbowe w wielu pozycjach znacznie różnią się od wielkości ujętych w innej części przedłożonego do zaopiniowania sprawozdania a także sprawozdań budżetowych złożonych uprzednio do Zespołu RIO w Siedlcach. I tak:

Dotyczy		Kwota w złotych w przedstawionym sprawozdaniu		Kwota w złotych wg sprawozdań budżetowych Rb-28S złożonych do RIO	
Dział	010	plan	200 000,00	plan	226 000,00
		wykonanie	5 124,00	wykonanie	225 943,73
Rozdział	01010	plan	200 000,00	plan	226 000,00
		wykonanie	5 124,00	wykonanie	225 943,73
§	6050	plan	200 000,00	plan	226 000,00
		wykonanie	5 124,00	wykonanie	225 943,73
Dział	600	plan	300 400,00	plan	969 210,00
		wykonanie	50 321,60	wykonanie	968 678,22
Rozdział	60016	plan	300 400,00	plan	667 210,00
		wykonanie	50 321,60	wykonanie	666 678,22
§	6050	plan	300 400,00	plan	667 210,00
		wykonanie	50 321,60	wykonanie	666 678,22
Pominięto rozdział 60014 § 6300					
		plan	0	Plan	302 000,00

		wykonanie	0	wykonanie	302 000,00
Pominięto dział 700 rozdział 70005 § 6050					
		plan	0	plan	17 080,00
		wykonanie	0	wykonanie	0
Dział	750	plan	20 000,00	plan	20 000,00
		wykonanie	0	wykonanie	19 959,99
Rozdział	75023	plan	20 000,00	plan	20 000,00
		wykonanie	0	wykonanie	19 959,99
§	6050	plan	20 000,00	plan	20 000,00
		wykonanie	0	wykonanie	19 959,99
Dział	754	plan	72 000,00	plan	55 357,00
		wykonanie	21 537,70	wykonanie	49 121,50
Rozdział	75412	plan	22 00,00	plan	14 357,00
		wykonanie	0	wykonanie	14 356,60
§	6060	plan	22 00,00	plan	14 357,00
		wykonanie	0	wykonanie	14 356,60
Rozdział	75495	plan	50 000,00	plan	41 000,00
		wykonanie	21 537,70	wykonanie	34 764,90
§	6050	plan	50 000,00	plan	41 000,00
		wykonanie	21 537,70	wykonanie	34 764,90
Dział	900	plan	1 811 445,00	plan	1 643 745,00
		wykonanie	6 466,00	wykonanie	10 363,00
Rozdział	90001	plan	1 625 365,00	plan	1 625 365,00
		wykonanie	6 466,00	wykonanie	7 030,00
§	6050	plan	1 625 365,00	plan	1 625 365,00
		wykonanie	6466,00	wykonanie	7030,00
Rozdział 90004 został mylnie ujęty, nie występują tam wydatki majątkowe, powinien być ujęty rozdział 90015 i rozdział 90095					
Rozdział	90015	plan	0	plan	20 380,00
		wykonanie	0	wykonanie	0
§	6050	plan	0	plan	20 380,00
		wykonanie	0	wykonanie	0
Rozdział	90095	plan	0	plan	8 000,00
		wykonanie	0	wykonanie	3 333,00
§	6050	plan	0	plan	8 000,00
		wykonanie	0	wykonanie	3 333,00
Dział	921	plan	6 000,00	plan	12 647,00
		wykonanie	5 825,00	wykonanie	10 169,40
Rozdział	92109	plan	6 000,00	plan	12 647,00
		wykonanie	5 825,00	wykonanie	10 169,40
§	6050	plan	6 000,00	plan	12 647,00
		wykonanie	5 825,00	wykonanie	10 169,40
Brak działu 926 rozdział 92605, § 6050					
		Plan	0	Plan	7 320,00
		wykonanie	0	Wykonanie	7 320,00

Łączna kwota wydatków majątkowych winna wynosić:
plan – 2 967 359,00 zł

wykonanie – 1 297 499,84 zł

W związku z powyższymi rozbieżnościami Skład Orzekający zaleca dokonanie korekty tej części dla potrzeb Rady Miejskiej po uprzednim ustaleniu właściwych kwot.

- realizacja dotacji i wydatków na zadania zlecone wyniosła 99,95 %, plan 3.597.054 zł, wykonanie 3.595.175.96 zł.

Z porównania wielkości osiągniętych dochodów i wykonanych wydatków wynika, iż budżet Miasta i Gminy Żelechów zamknął się dodatnim wynikiem finansowym w wysokości 956.917,46 zł przy planowanym deficycie w kwocie 1.517.954 zł, co znajduje również potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-NDS (o nadwyżce – deficycie) za 2010 rok. Zmiana wyniku budżetowego nastąpiła wskutek niższego tempa realizacji wydatków, których wskaźnik wykonania ukształtował się aż o 11,47 pkt proc. (88,87) poniżej wskaźnika wykonania dochodów (100,34). Na stronie 19 opiniowanego sprawozdania zawarto informację, iż z otrzymanej nadwyżki dokonano spłaty rat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek na łączną kwotę 379.679,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-NDS wg stanu na dzień 31.12.2010 r. z pozycji D21 wynika iż spłacono kredyty i pożyczki na łączną kwotę 557.410,59 zł. Rozbieżność tą należy wyjaśnić dla potrzeb Rady Miejskiej.

Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2010 rok jak i sprawozdania Rb-28S (o wydatkach) za 2010 rok wynika, że na dzień 31.12.2010 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, nie stwierdzono także przekroczenia wykonania planowanych wydatków. Stwierdzono na podstawie sprawozdania Rb-28S występowanie zobowiązań niewymagalnych obciążających budżet 2011 roku na łączną kwotę 922.059,07 zł do czego jednak nie odniesiono się w przedłożonym materiale, co należy dla potrzeb Rady Miejskiej uzupełnić.

Stan zadłużenia budżetu Gminy Żelechów na dzień 31.12.2010 roku wynosi 4.180.280,00 zł i stanowią go pożyczki, kredyty i wyemitowane papiery wartościowe. Zadłużenie to stanowi 20,74 % wykonanych dochodów 2010 roku i mieści się w limicie (60 %) określonym w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.)

Należności budżetu Gminy na dzień 31.12.2010 roku wynoszą 850.264,19 zł. Na stronie 2 i 3 części opisowej wyszczególniono pozycje składające się na kwotę należności. W przedstawionym materiale nie odniesiono się do kwot należności wymagalnych (zaległości) i podjętych czynności zmierzających do ich wyczerkwowania. Wskazane byłoby dla potrzeb Rady Miejskiej uzupełnienie materiału o ww. kwestie. Ustalone na podstawie będących w posiadaniu RIO sprawozdań Rb-27S (o dochodach) zaległości na dzień 31.12.2010 roku wynoszą 714.898,91 zł i mają tendencję wzrostową w stosunku do zaległości 2009 roku, których stan na dzień 31.12.2009 wynosił 659.562,24 zł.

Reasumując, należy uznać, iż przedmiotowe sprawozdanie po dokonaniu uzupełnień i wyjaśnień o których mowa wyżej może być wykorzystane przez Radę Miejską w dokonaniu oceny wykonania budżetu i podjęciu właściwej decyzji w sprawie absolutorium dla Burmistrza.

Mając na uwadze powyższe, uchwalono jak na wstępie.

*Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Ob-
rachunkowej w Warszawie, ul. Koszykowa 6a, w terminie 14 dni od daty jej doręcze-
nia.*

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w WARSZAWIE
ZESPÓŁ w SIEDLCACH**
ul. Piłsudskiego 38, tel. 63-282-15
-1-

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
[Signature]
Jolanta Uziębło
Członek Kolegium

Otrzymują

1. Rada Miejska w Żelechowie
2. Burmistrz Miasta i Gminy Żelechów
3. RIO -a/a