

**Uchwała Nr 410 /S/11**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie**  
**Zespół w Siedlcach**  
**z dnia 12 września 2011 r.**

*w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Żelechów informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2011 r.*

Na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) Skład Orzekający w osobach n.w Członków Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

- Przewodnicząca: Jolanta Uziębło
- Członkowie: Jerzy Ziółkowski  
Kamil Krauschar,

*uchwała, co następuje:*

opiniuje pozytywnie z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Żelechów informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku.

**Uzasadnienie**

W dniu 31 sierpnia 2011 roku Burmistrz Miasta i Gminy Żelechów przedłożyła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Siedlcach w trybie zarządzenia Nr 0050.66.2011 informację z wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2011 roku oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Informacja o przebiegu wykonania budżetu podlegająca zaopiniowaniu, sporządzona została w formie opisowej i tabelarycznej w postaci załączników.

Analiza opiniowanej informacji wskazuje, iż zawarte w niej dane liczbowe w zakresie planu jak i wykonania nie wykazują istotnych rozbieżności w stosunku do uchwalonego budżetu jak i do uprzednio złożonych do Zespołu RIO w Siedlcach sprawozdań budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2011 roku.

Z przedłożonej informacji wynika, że wykonanie budżetu za I półrocze 2011 roku w zakresie dochodów wynosi ogółem 10.598.137,57 zł na planowane 20.811.819,92 zł, co stanowi 50,92 % planu. Planowane wydatki na 2011 rok w kwocie 24.323.782,92 zł zrealizowane zostały w wysokości 9.949.921,87 zł tj. 40,91 % planu.

Półroczna gospodarka budżetowa Gminy, ustalona poprzez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się nadwyżką budżetową w kwocie 648.215,70 zł. Planowany deficyt na koniec roku ma wynieść 3.511.963,00 zł. Uzyskany dodatni wynik finansowy jest skutkiem niewysokiej realizacji planu wydatków majątkowych, których wykonanie za I półrocze 2011 roku kształtuje się na poziomie 10,31 % (plan 6.161.974,00 zł, wykonanie 635.566,71 zł). Z części opisowej przedmiotowej informacji wynika, że ich realizacją nastąpi w II półroczu 2011 roku. Dlatego też Radzie Miejskiej pozostawia się ocenę realności i możliwości wykonania zaplanowanych do wykonania w 2011 roku wydatków o charakterze majątkowym. Wykonanie wydatków bieżących budżetu Gminy wyniosło 51,29 % (plan 18.161.808,92zł, wykonanie 9.314.355,16 zł).

Szczegółowe wykonanie dochodów i wydatków, a także zadań z zakresu administracji rządowej zleconych ustawowo Gminie przedstawiają załączniki, które zostały sporządzone w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) odpowiadającej układowi przyjętemu w uchwale budżetowej.

Na podstawie analizy przedmiotowej informacji, dokonanej w zakresie wydatkowania środków publicznych, nie stwierdzono przekroczeń uchwalonego w poszczególnych pozycjach planu wydatków. Zobowiązania niewymagalne w zakresie wydatków na dzień 30.06.2011 wynoszą 358.219,29, zobowiązania wymagalne z terminem płatności przypadających w II półroczu 2011 roku nie występują.

Niezrealizowane w wymaganym terminie należności (zaległości) na dzień 30 czerwca 2011 roku jak wykazują zapisy na stronie 4 informacji wynoszą łącznie 1.373.980,83 zł, natomiast wg sprawozdania Rb-27S zaległości łącznie wynoszą 597.293,97zł. W związku z powyższymi rozbieżnościami należy ustalić prawidłową kwotę zaległości i taką też wielkość przekazać dla potrzeb Rady Miejskiej. Ustalone na dzień 30 czerwca zaległości na podstawie sprawozdania Rb-27 S mają tendencję malejącą w stosunku do zaległości 2010 r. których stan na dzień 31.12.2010 rok wynosił 714.898,00 zł.

Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów i wyemitowanych papierów wartościowych, na koniec analizowanego okresu wynosi 3.704.040,00 zł i stanowi 17,80 % planowanych dochodów ogółem na 2011 rok.

Przedłożona informacja zawiera także: - dane o przebiegu wykonania planu inwestycyjnego budżetu Gminy za I półrocze 2011 roku – str. 22-25 informacji, z zapisów zawartych na stronie 24 i dot. Rozdziału 60016 można mieć wątpliwości czy wykonanie utwardzenia tłuczniem drogi należy do wydatków inwestycyjnych czy raczej do bieżących co należy dla potrzeb Rady Miejskiej wyjaśnić ; - wykonanie planu dochodów i wydatków na zadania realizowane z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych gminie ustawami – tabela nr 4 i 5 ; - wykonanie planu dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej – tabela nr 6; - informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.

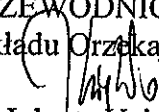
W komplecie materiału na stronie 25 Burmistrz Miasta zawiera informację z wykonania planu finansowego Samorządowej Instytucji Kultury wg stanu na dzień 30 czerwca 2011 roku tj. ośrodka kultury i biblioteki. Jednakże brak jest informacji sporządzonej przez tę instytucję zgodnie z wymogami określonymi paragrafem 4 uchwały Nr XII/118/11 Rady Miejskiej w Żelechowie z dnia 25 sierpnia 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze roku budżetowego ..... ,brak jest także informacji o stanie należności i zobowiązań w tym wymagalnych tych instytucji, co należy dla potrzeb Rady Miejskiej uzupełnić.

Badając kompletność przedłożonej informacji zgodnie z ww. uchwałą RM Skład Orzekający stwierdza , iż nie sporządzono zgodnie z życzeniem Rady Miejskiej określonej paragrafem 4 ust.1 pkt 5 zastawienia dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych.

Reasumując powyższe, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji uchwały.

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

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

PRZEWODNICZĄCA  
Składu Orzekającego  
  
Jolanta Uziębło  
Członek Kolegium RIO

Otrzymują:

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