

Uchwała Nr Si.200.2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie Zespół w Siedlcach
z dnia 07 maja 2012r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Żelechowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i planów finansowych instytucji kultury za 2011 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 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) – Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Siedlcach, w osobach nw. członków Kolegium RIO:

- | | |
|-------------------------|----------------------|
| - Przewodnicząca Składu | - Jolanta Uziębło |
| - Członkowie Składu | - Jerzy Ziółkowski |
| | - Teresa Wysokińska, |

uchwała, co następuje:

opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Żelechów za 2011 rok przedłożone przez Burmistrza Żelechowa z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia.

UZASADNIENIE

W dniu 17 kwietnia 2012r. tj. z przekroczeniem terminu określonego art.267 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Siedlcach zarządzenie Nr 0050.136.2012 Burmistrza Żelechowa z dnia 30 marca 2012 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy i planów finansowych instytucji kultury za rok 2011. Dołączono także informację o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2011 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 2011 rok. Zawarte w nim dane liczbowe zarówno w części opisowej jak i tabelarycznej w kilku pozycjach wykazują pewne rozbieżności w stosunku do wielkości ujętych w rocznych sprawozdaniach budżetowych sporządzonych za 2011 rok i złożonych do Zespołu RIO w Siedlcach, oraz uchwałą Rady Miejskiej w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu podejmowanymi w ciągu roku. Rozbieżności dotyczą kwot ujętych na stronie 16 przedmiotowego sprawozdania i dotyczących rozdziału 90015 i rozdziału 90020 oraz wielkości podanych na stronie 20 dotyczących działu 921, rozdziału 92120.

Zamieszczone w opiniowanym sprawozdaniu dane wskazują, że budżet Gminy w 2011 roku wykonano:

- w zakresie dochodów w kwocie 20.796.037,24 zł na planowane 20.852.466,51zł tj. 99,73 %

- w zakresie wydatków ogółem w kwocie 21.462.492,92zł na planowane 22.647.883,89 zł tj. 94,77 %. Wydatki majątkowe zrealizowane w 79,43 %; plan 4.139.477,38 zł, wykonanie 3.288.023,87 zł. Wydatki te stanowią 15,32 % wydatków ogółem zrealizowanych przez Miasto i Gminę Żelechów . Wykonanie planu wydatków inwestycyjnych za 2011 rok przedstawiono na stronach 18 – 20 części opisowej opiniowanego sprawozdania oraz na stronach 12 – 13 części tabelarycznej.

- realizacja dotacji i wydatków na zadanie zlecone wyniosła 99,70%, plan – 3.486.501,92 zł, wykonanie 3.476.040,34 zł.

Dodać ponadto należy, że relacja wielkości rocznego planu wykonania wydatków bieżących w kwocie 18.174.469,05 zł do osiągniętych dochodów bieżących budżetu w kwocie 20.157.995,08 zł, świadczy o zachowaniu zasady wynikającej z art.242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), według której zrealizowane wydatki bieżące na koniec roku budżetowego nie mogą być wyższe niż osiągnięte dochody bieżące.

Z porównania wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków wynika, że budżet Gminy Żelechów zamknął się ujemnym wynikiem finansowym - deficytem w wysokości 666.455,68 zł w miejsce planowanego deficytu w kwocie 1.795.417,38 zł. Zmniejszenie planowanego deficytu o 1.128.961,70 zł nastąpiło wskutek niższego tempa realizacji wydatków, których wskaźnik wykonania 94,77 % ukształtował się o 4,96 pkt proc. poniżej wskaźnika wykonania dochodów budżetu Gminy (99,73 %). W przedłożonym do zaopiniowania materiale na stronie 25 wskazano, iż wykonany deficyt sfinansowany został przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów bankowych w kwocie 245.387,05 zł oraz wolnymi środkami w kwocie 421.068,63 zł.

Zrealizowane w 2011 roku przychody w łącznej kwocie 2.702.898,01 zł pochodziły z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 2.281.829,38 zł oraz wolnych środków w kwocie 421.068,63 zł. W 2011 roku Gmina Żelechów zrealizowała rozchody w kwocie 907.480,00 zł, z tego 407.480,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek i 500.000,00 zł na wykup obligacji samorządowych.

Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2011 rok jak i sprawozdania Rb-28S (o wydatkach) za 2011 wynika, że na dzień 31.12.2011 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, nie stwierdzono także przekroczenia wykonania planowanych wydatków. Wg sprawozdania Rb-28S na dzień 31.12.2011 roku wystąpiły zobowiązania niewymagalne obciążające budżet 2012 roku na łączną kwotę 1.056.573,41 zł, do czego jednak nie odniesiono się w przedłożonym do zaopiniowania sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2011 rok. Dla potrzeb Rady Miejskiej powyższą kwestię należy wyjaśnić.

Stan zadłużenia Gminy Żelechów na dzień 31.12.2011 roku wynosi 5.554.629,38 zł. Zadłużenie to stanowi 26,71 % wykonanych dochodów 2011 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 wymagalne (zaległości) budżetu Gminy na dzień 31.12.2011 roku wg sprawozdania RB – 27 S wynoszą 589.320,58 zł. W sprawozdaniu z wykonania

budżetu nie odniesiono się do sprawy zaległości i podjętych działań mających na celu ich wyegzekwowanie. Dla potrzeb Rady Miejskiej należy ww. problem uzupełnić.

W przedstawionym materiale nie odniesiono się także;

- do wykonania przedsięwzięć realizowanych w ramach funduszu sołectkiego w 2011 roku,
- zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy finansach publicznych dokonanych w trakcie roku budżetowego oraz stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich co jest wymogiem art.269 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych co należy dla potrzeb Rady Miejskiej uzupełnić.

Po dokonanej analizie, należy uznać, iż przedmiotowe sprawozdanie po dokonaniu uzupełnień i wyjaśnień o których mowa wyżej, może być w pełni wykorzystane przez Radę Miejską w celu dokonania oceny wykonania budżetu i podjęciu właściwej decyzji w sprawie absolutorium dla Burmistrza Żelechowa stosownie do postanowień art. 18 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 271 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

W świetle powyższego, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji uchwały, odnosząc się do strony formalnoprawnej przedłożonego sprawozdania.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obračunkowej w Warszawie, ul. Koszykowa 6a, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w WARSZAWIE
7FSPÓŁ w SIEDLCACH
ul. Piłsudskiego 38, tel. 63-282-15
-1-

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Jolanta Uziębło
Członek Kolegium

Otrzymują:

1. Rada Miejska Żelechów
2. Burmistrz Żelechowa
3. RIO –a/a

