

Uchwała Nr Si.348.2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie Zespół w Siedlcach
z dnia 10 września 2012 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Żelechowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 roku.

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 Składu | - Jolanta Tomaszek |
| - Członkowie Składu | - Teresa Wysokińska |
| | - Kamil Krauschar |

u c h w a l a, co następuje:

opiniuje pozytywnie przedłożoną przez Burmistrza Żelechowa informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 roku.

UZASADNIENIE

W dniu 31 sierpnia 2012 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Siedlcach wpłynęło zarządzenie Nr 0050.175.2012 Burmistrza Żelechowa z dnia 29 sierpnia 2012 roku w sprawie informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 roku, oraz kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 roku podlegająca zaopiniowaniu przez Regionalną Izbę Obrachunkową zgodnie z art. 13 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) sporządzona została w formie opisowej i tabelarycznej.

Zawarte w niej dane liczbowe w formie tabelarycznej w zakresie planu dochodów i planu wydatków nie wykazują rozbieżności w stosunku do uchwalonego budżetu i dokonanych w nim zmian w okresie I półrocza 2012 roku; nie stwierdzono także rozbieżności w wykonaniu dochodów i wydatków w stosunku do uprzednio złożonych do Zespołu RIO w Siedlcach sprawozdań budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2012 roku.

Z przedłożonej informacji wynika, że wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2012 roku w zakresie dochodów wynosi 12.163.895,72 zł na planowane 24.806.428,15 zł, co stanowi 49,04 %. Planowane wydatki na 2012 rok w kwocie 26.749.432,60 zł zrealizowane zostały w wysokości 13.779.239,71 zł tj. 51,51 % planu. Wydatki bieżące budżetu Gminy wykonane zostały w 49,83 % (plan 20.616.673,86 zł, wykonanie 10.273.962,98 zł), wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 3.505.276,73 zł na planowane 6.132.758,74 zł i stanowią 57,16 % planu. Zapoznanie się z przebiegiem wykonania wydatków majątkowych gminy Żelechów za I półrocze 2012 roku umożliwia materiał zawarty na stronach 33 - 36 opiniowanej informacji.

Skład Orzekający stwierdził ponadto, iż realizacja wydatków bieżących za I półrocze br. nie przekracza osiągniętego w tym okresie poziomu dochodów bieżących, co daje podstawę zachowania wymogu określonego art.242.ust.2 ustawy o finansach publicznych na koniec roku budżetowego.

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

Półroczna gospodarka budżetowa Gminy ustalona poprzez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się deficytem budżetowym w kwocie 1.615.343,99 zł, na planowany na koniec roku deficyt budżetowy w kwocie 1.943.004,45 zł. Różnica pomiędzy zaplanowanym wynikiem finansowym, a uzyskanym, w stosunku do upływu czasu jest skutkiem wyższej realizacji wydatków (51,51 %) , a niższym stopniem realizacji dochodów (49,04%).

Na podstawie analizy przedmiotowej informacji, dokonanej w zakresie wydatkowania środków publicznych, nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków, jak również występowania zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania niewymagalne z terminem płatności przypadającym po 30 czerwca 2012 roku zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S (o wydatkach) wynoszą 422.289,57 zł. Na stronie 32 opiniowanej informacji Burmistrz Żelechowa podaje, iż zobowiązania niewymagalne wynoszą 59.402,58 zł. W związku z czym powyższą kwestię należy wyjaśnić.

Niezrealizowane w wymaganym terminie należności wymagalne (zaległości) jak wykazują zapisy części opisowej opiniowanej informacji wynoszą 623.343,19 zł. Nawiązano do nich w części dotyczącej realizacji dochodów gminy .

Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych na koniec analizowanego okresu zgodnie z przedłożoną informacją i sprawozdaniem Rb - Z wynosi 7.028.263,35 zł . Zadłużenie to 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.) w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku - przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241) i stanowi 28,33 % planowanych dochodów na 2012 rok.

Na terenie Gminy Żelechów działalność prowadzi Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury w skład którego wchodzi Miejsko – Gminna Biblioteka Publiczna w Żelechowie. W przedłożonej informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze Burmistrz Żelechowa odniosła się m. in. do stanu należności i zobowiązań w tym wymagalnych. Dotacje podmiotowe dla ww. instytucji przekazane zostały w 50%. Zgodnie z art.266 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 roku Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) Burmistrz przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej m.in. informację, o której mowa w art.265 pkt 1. Nie przedłożenie tej informacji sporządzonej przez Kierownika instytucji kultury stanowi naruszenie ww. przepisów. Stwierdzono ponadto, iż do kompletu materiału nie dołączono zgodnie z art.266 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Żelechowie.

Przedstawiona przez Burmistrza informacja zawiera ponadto informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Żelechów wg stanu na dzień 30 czerwca 2012 roku, zamieszczono również informację o przebiegu realizacji przedsięwzięć do WPF za I półrocze 2012 roku.

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 daty jej doręczenia.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Jolanta Tomaszek
Jolanta Tomaszek
Członek Kolegium

Otrzymują

1. Burmistrz Żelechowa
2. RIO –a/a