

Uchwała Nr Si.193.2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie, Zespół w Siedlcach
z dnia 22 kwietnia 2013 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Żelechowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i planów finansowych instytucji kultury za 2012 rok..

Na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113) – Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Siedlcach, w osobach nw. członków Kolegium RIO:

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

uchwała, co następuje:

opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Żelechów za 2012 rok przedłożone przez Burmistrza Żelechowa.

UZASADNIENIE

W dniu 02 kwietnia 2013 r. doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Siedlcach zarządzenie Nr 0050.208.2013 Burmistrza Żelechowa z dnia 28 marca 2013 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy i planów finansowych instytucji kultury za rok 2012. Dołączono także informację o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2012 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 2012 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 2012 rok i złożonych do Zespołu RIO w Siedlcach, oraz uchwałą Rady Miejskiej w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu podejmowanymi w ciągu roku.

Zamieszczone w opiniowanym sprawozdaniu dane wskazują, że budżet Gminy w 2012 roku wykonano:

- w zakresie dochodów w kwocie 24.648.559,17 zł na planowane 25.250.696,66 zł tj. 97,62 %
- w zakresie wydatków ogółem w kwocie 24.987.975,68 zł na planowane 26.481.335,63 zł tj. 94,36 %. Wydatki majątkowe zrealizowano w 96,18 %; plan 5.346:056,47 zł, wykonanie 5.141.872,17 zł. Wydatki te stanowią 20,58 % wydatków ogółem zrealizowanych przez Gminę Żelechów . Wykonanie planu wydatków inwe-

stycyjnych za 2012 rok przedstawiono na stronach 23 - 27 części opisowej opiniowanego sprawozdania oraz w części tabelarycznej dot. wydatków.
- realizacja dotacji i wydatków na zadanie zlecone wyniosła 99,42 %, plan – 3.530.728,57 zł, wykonanie 3.510.412,05 zł.

Relacja wielkości rocznego planu wykonania wydatków bieżących w kwocie 19.846.103,51 zł do osiągniętych dochodów bieżących budżetu w kwocie 22.295.769,46 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. Na koniec 2012 roku wypracowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 2.449.665,95 zł.

Z porównania wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków wynika, że budżet Gminy Żelechów zamknął się ujemnym wynikiem finansowym - deficytem w wysokości 339.416,51 zł w miejsce planowanego deficytu w kwocie 1.230.638,97 zł. Zmniejszenie planowanego deficytu nastąpiło wskutek niższego tempa realizacji wydatków, których wskaźnik wykonania 94,36 % ukształtował się o 3,25 pkt proc. poniżej wskaźnika osiągniętych dochodów budżetu Gminy (97,62 %). W przedłożonym do zaopiniowania materiale na stronie 37 wskazano, iż wykonany deficyt sfinansowany został przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów bankowych.

Zrealizowane w 2012 roku przychody w łącznej kwocie 3.603.836,30 zł pochodziły z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 2.474.873,97 zł oraz wolnych środków w kwocie 1.128.962,33 zł. W 2012 roku Gmina Żelechów zrealizowała rozchody w kwocie 2.733.955,55 zł, z tego 2.233.955,55 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek i 500.000,00 zł na wykup obligacji samorządowych. Powyższe potwierdza sprawozdanie Rb – NDS za 2012 rok oraz zapisy na stronie 2 opiniowanego sprawozdania.

Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2012 rok jak i sprawozdania Rb-28S (o wydatkach) za 2012 wynika, że na dzień 31.12.2012 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, nie stwierdzono także przekroczenia wykonania planowanych wydatków. Wg sprawozdania Rb-28S na dzień 31.12.2012 roku wystąpiły zobowiązania niewymagalne obciążające budżet 2013 roku na łączną kwotę 1.033.173,05 zł, do czego jednak nie odniesiono się w przedłożonym do zaopiniowania sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2012 rok. Dla potrzeb Rady Miejskiej powyższą kwestię należy wyjaśnić.

Stan zadłużenia Gminy Żelechów na dzień 31.12.2012 roku wynosi 5.203.747,80 zł. Zadłużenie to stanowi 21,11 % wykonanych dochodów 2012 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 31.12.2012 roku wg sprawozdania RB – 27 S wynoszą 628.925,76 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 przedstawnym materiale odniesiono się także;
- do wykonania przedsięwzięć realizowanych w ramach funduszu sołeckiego w 2012 roku,

- do realizacji programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy finansach publicznych.

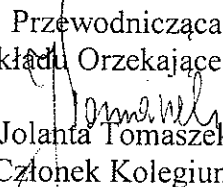
Dołączono także informację z wykonania planu finansowego Samorządowej Instytucji Kultury w skład , której wchodzi MGOK i Miejsko – Gminna Biblioteka Publiczna, załączono również informację o stanie mienia komunalnego Gminy Żelechów wg stanu na dzień 31.12.2012 roku. Dokumenty te nie podlegają opiniowaniu przez RIO.

Po dokonanej analizie, należy uznać, iż przedmiotowe sprawozdanie po dokonaniu uzupełnień , 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. 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.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Jolanta Tomaszek
Członek Kolegium

