

Uchwała Nr Si.188.2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie, Zespół w Siedlcach
z dnia 17 kwietnia 2014 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Żelechowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i planów finansowych instytucji kultury za 2013 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 ze zm.) – Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Siedlcach, w osobach nw. członków Kolegium RIO:

- | | |
|-------------------------|--------------------|
| - Przewodnicząca Składu | - Jolanta Tomaszek |
| - Członkowie Składu | - Ewa Wielgórska |
| | - Kamil Krauschar, |

uchwała, co następuje:

opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Żelechów za 2013 rok przedłożone przez Burmistrza Żelechowa.

UZASADNIENIE

W dniu 31 marca 2014 r. doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Siedlcach zarządzenie Nr 0050.280.2014 Burmistrza Żelechowa z dnia 31 marca 2014 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy i planów finansowych instytucji kultury za rok 2013. Dołączono także informację o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2013 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 2013 rok. Zawarte w nim dane liczbowe zarówno w części opisowej jak i tabelarycznej nie wykazują istotnych rozbieżności w stosunku do wielkości ujętych w rocznych sprawozdaniach budżetowych sporządzonych za 2013 rok i złożonych do Zespołu RIO w Siedlcach, oraz uchwałą Rady Miejskiej w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu podejmowanymi w ciągu roku.

Zamieszczone w opiniowanym sprawozdaniu dane wskazują, że budżet Gminy w 2013 roku wykonano:

- w zakresie dochodów w kwocie 22.215.616,46 zł na planowane 23.191.129,16 zł tj. 95,79 %
 - w zakresie wydatków ogółem w kwocie 22.419.427,62 zł na planowane 24.334.288,85 zł tj. 92,13 %.
- Wydatki majątkowe zrealizowano w 94,77 %; plan 3.402.129,43 zł, wykonanie 3.224.174,57 zł. Wydatki te stanowią 14,38 % wydatków ogółem zrealizowanych przez Gminę Żelechów. Wykonanie planu wydatków inwestycyjnych za 2013 rok przedstawiono na stronach 27 - 31 części opisowej opiniowanego sprawozdania oraz w części tabelarycznej dot. wydatków.
- realizacja dotacji i wydatków na zadanie zlecone wyniosła 99,49 %, plan – 3.576.048,97 zł, wykonanie 3.557.784,42 zł.

Relacja wielkości rocznego planu wykonania wydatków bieżących w kwocie 19.195.253,05 zł do osiągniętych dochodów bieżących budżetu w kwocie 21.732.226,71 zł, świadczy o zachowaniu wymogów wynikających z art. 242. Ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.), według której zrealizowane wydatki bieżące na koniec roku budżetowego nie mogą być wyższe niż osiągnięte dochody bieżące. Na koniec 2013 roku wypracowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 2.536.973,66 zł.

Z porównania wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków wynika, że budżet Gminy Żelechów zamknął się ujemnym wynikiem finansowym - deficytem w wysokości 203.811,16 zł w miejsce planowanego deficytu w kwocie 1.143.159,69 zł. Zmniejszenie planowanego deficytu nastąpiło wskutek niższego tempa realizacji wydatków, których wskaźnik wykonania 92,13 % ukształtował się o 3,66 pkt proc. poniżej wskaźnika osiągniętych dochodów budżetu Gminy (95,79 %). W przedłożonym do zaopiniowania materiale na stronie 43 wskazano, iż wykonany deficyt sfinansowany został przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów.

Zrealizowane w 2013 roku przychody w łącznej kwocie 1.650.464,24 zł pochodziły z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.120.000,00 zł oraz wolnych środków w kwocie 530.464,24 zł. W 2013 roku Gmina Żelechów zrealizowała rozchody w kwocie 971.825,16 zł, z tytułu spłaty zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek. Powyższe potwierdza sprawozdanie R b – NDS za 2013 rok oraz zapisy na stronie 2 opiniowanego sprawozdania.

Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2013 rok jak i sprawozdania Rb-28S (o wydatkach) za 2013 wynika, że na dzień 31.12.2013 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, nie stwierdzono także przekroczenia wykonania planowanych wydatków. Wg sprawozdania Rb-28S na dzień 31.12.2013 roku wystąpiły zobowiązania niewymagalne obciążające budżet 2014 roku na łączną kwotę 1.047.238,16 zł, do czego do czego odniesiono się na stronie 26 opiniowanego materiału wyszczególniając poszczególne tytuły zobowiązań niewymagalnych.

Stan zadłużenia Gminy Żelechów na dzień 31.12.2013 roku wynosi 5.295.222,64 zł. Zadłużenie to stanowi 23,84 % wykonanych dochodów 2013 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 31.12.2013 roku wg sprawozdania RB – 27 S i badanego sprawozdania wynoszą 735.662,04 zł. Na stronach 3 – 5 przedstawiono źródła z których pochodzą zaległości i podjęte działania mające na celu ich wyegzekwowanie. Należy przy tym zaznaczyć iż, na koniec 2013 roku nastąpił wzrost zaległości o 14,50 % w stosunku do zaległości roku 2012.

W przedstawionym materiale odniesiono się także:

- do wykonania przedsięwzięć realizowanych w ramach funduszu sołeckiego w 2013 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 31.12.2013 roku. Dokumenty te nie podlegają opiniowaniu przez RIO.

Po dokonanej analizie, należy uznać, iż przedmiotowe sprawozdanie może być w pełni wykorzystane przez Radę Miejską w celu dokonania oceny wykonania budżetu i podjęciu właściwej decyzji w sprawie absolutorium dla Burmistrza Żelechowa.

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.

ZAP. PREZESA
CZŁONEK KOLEGIUM
Jolanta Tomaszek