

Uchwała Nr Si.350.2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 04 września 2014 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Żelechowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 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 2012 r. , poz. 1113 ze zm.) Skład Orzekający w osobach nw. Członków Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

- | | |
|-------------------------|---------------------|
| - Przewodnicząca Składu | - Jolanta Tomaszek |
| - Członkowie Składu | - Ewa Wielgórska |
| | - Teresa Wysokińska |

u c h w a l a, c o n a s t ę p u j e:

opiniuje pozytywnie przedłożoną przez Burmistrza Żelechowa informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 roku.

UZASADNIENIE

W dniu 27 sierpnia 2014 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Siedlcach wpłynęło zarządzenie Nr 0050.315.2014 Burmistrza Żelechowa z dnia 25 sierpnia 2014 roku w sprawie informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 roku, oraz kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 roku podlegająca zaopiniowaniu przez Regionalną Izbę Obrachunkową zgodnie z art. 13 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych sporządzona została w formie opisowej i tabelarycznej.

Zawarte w niej dane liczbowe w zakresie planu dochodów i planu wydatków nie wykazują istotnych rozbieżności w stosunku do uchwalonego budżetu i dokonanych w nim zmian w okresie I półrocza 2014 roku; nie stwierdzono także istotnych 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 2014 roku.

Z przedłożonej informacji wynika, że wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2014 roku w zakresie dochodów wynosi 12.598.727,08 zł na planowane 22.867.479,40 zł, co stanowi 55,09 % planu. Dochody majątkowe osiągnięto w wysokości 617.582,58 zł na planowane 744.078,00 zł tj 82,99 %. Planowane wydatki na 2014 rok w kwocie 24.018.884,24 zł zrealizowane zostały w wysokości 10.336.338,28 zł tj. w 43,03 % planu. Wydatki bieżące budżetu Gminy wykonane zostały w 49,67 % (plan 20.173.127,81 zł, wykonanie 10.020.324,01 zł), wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 316.014,27 zł na planowane 3.845.756,43 zł i stanowią 8,21 % planu. Zapoznanie się z przebiegiem wykonania wydatków majątkowych gminy Żelechów za I półrocze 2014 roku umożliwia materiał zawarty na stronach 38 - 43 opiniowanej informacji.

Skład Orzekający stwierdził, 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 szczególności odpowiadającej układowi przyjętemu w uchwale budżetowej.

Półroczna gospodarka budżetowa Gminy ustalona poprzez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się nadwyżką budżetową w kwocie 2.262.388,80 zł, na planowany na koniec roku deficyt budżetowy w kwocie 1.151.404,84 zł. Różnica pomiędzy zaplanowanym wynikiem finansowym, a uzyskanym, w stosunku do upływu czasu jest skutkiem wyższej realizacji dochodów (55,09 %), a niższym stopniem wykonania wydatków (43,03 %), w tym wydatków majątkowych (8,22 %) W związku z powyższym Radzie Miejskiej pozostawia się ocenę realności i możliwości wykonania w 2014 roku zaplanowanych w budżecie zadań o charakterze majątkowym.

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 2014 roku wynoszą 384.391,28 zł. Na stronie 36 opiniowanej informacji Burmistrz Żelechowa nawiązuje do kwestii zobowiązań niewymagalnych.

Niezrealizowane w wymaganym terminie należności wymagalne (zaległości) jak wykazują zapisy części opisowej opiniowanej informacji wynoszą 871.418,17 zł. Nawiązano do nich w części dotyczącej realizacji dochodów gminy . Stwierdzić należy, iż zaległości mają tendencję rosnącą w stosunku do poprzednich okresów sprawozdawczych.

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 4.877.010,06 zł . Zadłużenie to stanowi 21,32 % planowanych dochodów 2014 roku. W I półroczu 2014 roku Gmina Żelechów nie zaciągała przychodów zwrotnych. Zrealizowano rozchody w kwocie 418.212,58 zł na planowane roczne rozchody w wysokości 1.088.625,16 zł.

Na terenie Gminy Żelechów działalność prowadzi Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury w skład którego wchodzi Miejsko – Gminna Biblioteka Publiczna w Żelechowie. Z przedłożonej informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze br. wynika , że nie wystąpiły należności i zobowiązania wymagalne. Dotacja podmiotowa z budżetu Gminy dla biblioteki przekazana została w 50%, natomiast dla MGOK w 47,40 % planu rocznego.

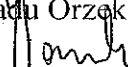
W załączniku nr 3 do badanego Zarządzenia opisane zostało wykonanie przychodów i kosztów przez jednostkę podległą działającą w formie Zakładu Gospodarki Komunalnej. Stwierdzić należy , iż na dzień 30 czerwca 2014 roku wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 25.133,04 zł. Jest to zjawisko nie pożądane , którego należy unikać w przyszłości.

Przedstawiona przez Burmistrza informacja zawiera ponadto informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Żelechów wg stanu na dzień 30 czerwca 2014 roku. zamieszczono również informację o przebiegu realizacji przedsięwzięć do WPF za I półrocze 2014 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

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego

Jolanta Tomaszek
Członek Kolegium