

Uchwała Nr Si. 111 .2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 24 marca 2016 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Żelechowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i planów finansowych instytucji kultury za 2015 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, na posiedzeniu w Zespole w Siedlcach. w osobach nw. członków Kolegium RIO:

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

uchwała, co następuje:

o p i n i u j e p o z y t y w n i e sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Żelechów za 2015 rok przedłożone przez Burmistrza Żelechowa.

UZASADNIENIE

W dniu 18 marca 2016 r. doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Siedlcach zarządzenie Nr 0050.111.2016 Burmistrza Żelechowa z dnia 16 marca 2015 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy i planów finansowych instytucji kultury za rok 2015. Dołączono także informację o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2015 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 2015 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 2015 rok i złożonych do Zespołu RIO w Siedlcach, oraz uchwałą Rady Miejskiej w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu podejmowanymi w ciągu roku.

Zamieszczone w opiniowanym sprawozdaniu dane wskazują, że budżet Gminy w 2015 roku wykonano:

- w zakresie dochodów w kwocie 26.444.427,84 zł na planowane 26.424.568,75 zł tj. 100,08 %
 - w zakresie wydatków ogółem w kwocie 28.332.967,31 zł na planowane 29.657.310,34 zł tj. 95,53 %.
- Wydatki majątkowe zrealizowano w 98,27 %; plan 8.234.678,41 zł, wykonanie 8.092.287,74 zł. Wydatki te stanowią 28,56 % wydatków ogółem zrealizowanych przez Gminę Żelechów . Wykonanie planu wydatków inwestycyjnych za 2015 rok przedstawiono w części opisowej opiniowanego sprawozdania oraz w części tabelarycznej dot. wydatków.
- realizacja dotacji i wydatków na zadanie zlecone wyniosła 99,77 %, plan – 3.642.429,60 zł, wykonanie 3.633.888,79 zł.

Relacja wielkości rocznego planu wykonania wydatków bieżących w kwocie 20.240.679,57 zł do osiągniętych dochodów bieżących budżetu w kwocie 24.253.387,94 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 którego zrealizowane wydatki bieżą-

ce na koniec roku budżetowego nie mogą być wyższe niż osiągnięte dochody bieżące. Na koniec 2015 roku wypracowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 4.012.708,37 zł.

Z porównania wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków wynika, że budżet Gminy Żelechów zamknął się ujemnym wynikiem finansowym - deficytem w wysokości 1.888.539,47 zł w miejsce planowanego deficytu w kwocie 3.232.741,59 zł. Zmiana planowanego wyniku nastąpiła wskutek niższego tempa realizacji wydatków, których wskaźnik wykonania 95,53 % ukształtował się o 4,55 pkt proc. poniżej wskaźnika osiągniętych dochodów budżetu Gminy (100,08 %).

Zrealizowane w 2015 roku przychody w łącznej kwocie 5.089.708,13 zł pochodziły z zaciągniętych pożyczek i emisji papierów wartościowych w kwocie 4.313.122,00 zł oraz wolnych środków w kwocie 776.586,13 zł. W 2015 roku Gmina Żelechów zrealizowała rozchody w kwocie 1.856.966,54 zł, z tytułu spłaty zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek i wykupu papierów wartościowych. Powyższe potwierdza sprawozdanie R b – NDS za 2015 rok oraz zapisy na stronie 2 opiniowanego sprawozdania.

Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2015 rok jak i sprawozdania Rb-28S (o wydatkach) za 2015 wynika, że na dzień 31.12.2015 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, nie stwierdzono także przekroczenia wykonania planowanych wydatków. Wg sprawozdania Rb-28S na dzień 31.12.2015 roku wystąpiły zobowiązania niewymagalne obciążające budżet 2016 roku na łączną kwotę 1.015.989,61 zł, do czego do czego odniesiono się na stronie 29 opiniowanego materiału wyszczególniając poszczególne tytuły zobowiązań niewymagalnych.

Stan zadłużenia Gminy Żelechów na dzień 31.12.2015 roku wg opiniowanego sprawozdania jak i sprawozdania Rb - Z za 2015 rok wynosi 7.001.662,94 zł.

Realizacja budżetu w 2015 roku pozwoliła na zachowanie relacji łącznej kwoty spłaty zobowiązań wynikającej z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w roku objętym analizą jak i w latach następnych.

Należności wymagalne (zaległości) budżetu Gminy na dzień 31.12.2015 roku wg sprawozdania RB – 27 S i badanego sprawozdania wynoszą 969.096,61 zł. Na stronach 3 – 4 przedstawiono źródła z których pochodzą zaległości i podjęte działania mające na celu ich wyegzekwowanie. Należy przy tym zaznaczyć iż, na koniec 2015 roku nastąpił wzrost zaległości o kwotę 89.362,91 zł w stosunku do zaległości roku 2014, których stan wynosił 879.733,70 zł.

W przedstawionym materiale odniesiono się także:- do wykonania przedsięwzięć realizowanych w ramach funduszu sołectkiego w 2015 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 przychodów i kosztów przez jednostkę podległą działającą w formie Zakładu Gospodarki Komunalnej wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku (st. 39 – 42) , 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 31.12.2015 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 podjęcia 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.

**PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**

Jolanta Tomaszek
Członek Kolegium RIO