

Uchwała Nr Si.302.2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 28 sierpnia 2017 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Żelechowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 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 2016 r. , poz. 561 ze zm.) Skład Orzekający w osobach nw. Członków Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

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

u c h w a l a, co następuje:

opiniuje **pozytywnie** przedłożoną przez Burmistrza Żelechowa informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku.

UZASADNIENIE

W dniu 23 sierpnia 2017 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Siedlcach wpłynęło Zarządzenie Nr 0050.227.2017 Burmistrza Żelechowa z dnia 22 sierpnia 2017 roku w sprawie informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku, oraz kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 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 i wykonania dochodów i wydatków nie wykazują wewnętrznych rozbieżności, jak i rozbieżności w stosunku do uprzednio złożonych do Zespołu RIO w Siedlcach sprawozdań budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 roku.

Z przedłożonej informacji wynika, że wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku w zakresie dochodów wynosi 17 509 322,37 zł na planowane 32 682 678,15 zł, co stanowi 53,57 % planu rocznego. Dochody majątkowe osiągnięto w wysokości 45 442,37 zł na planowane 956.250,00 zł t.j. 4,75 % planu rocznego. Planowane wydatki na 2017 rok w kwocie 36 616.556,45 zł zrealizowane zostały w wysokości 18 265 381,28 zł t.j. w 49,88 % planu rocznego. Wydatki bieżące budżetu Gminy wykonane zostały w 49,36 % (plan 29 742 473,98 zł, wykonanie 14 680 445,73 zł), wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 3 584 935,55 zł na planowane 6 874 082,47 zł i stanowią 52,15 % planu rocznego.

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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j Dz.U. 2016.1870 ze zm.) 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 szczególowości odpowiadającej układowi przyjętemu w uchwale budżetowej. W wyniku ich analizy stwierdzono w kilku przypadkach brak wymaganego odpisu 75 % na ZFŚS, co niezgodne jest z wymogami art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 800).

Półroczna gospodarka budżetowa Gminy ustalona poprzez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się deficytem budżetu w kwocie 756 058,91 zł, na planowany na koniec roku deficyt w kwocie 3 933 878,30 zł.

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 2017 roku wynoszą 447 259,27 zł. Na stronie 33 opiniowanej informacji nawiązano do kwestii zobowiązań niewymagalnych.

Niezrealizowane w wymaganym terminie należności wymagalne (zaległości) jak wykazują zapisy części opisowej opiniowanej informacji wynoszą 1 244 072,97 zł. Nawiązano do nich w części dotyczącej realizacji dochodów Gminy (str.5) .

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 8 709 345,20 zł i stanowi 26,65 % planowanych dochodów na 2017 rok. W I półroczu 2017 roku Gmina Żelechów zaciągnęła przychody zwrotne w wysokości 1 000 000,00 zł, na planowane łączne roczne przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 3 400 000,00 zł. Rozchody zostały wykonane w kwocie 810 672,58 zł na planowane roczne rozchody w wysokości 1 111 345,16 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 jak i MGOK przekazana została w 50% planu rocznego.

W załączniku nr 3 do badanego Zarządzenia opisane zostało wykonanie przychodów i kosztów przez jednostkę podległą działającą w formie Zakładu Gospodarki Komunalnej. Na dzień 30 czerwca 2017 roku wystąpiły zobowiązania niewymagalne w łącznej kwocie 22 520,62 zł. W przedłożonym materiale stwierdzono brak informacji na temat zobowiązań wymagalnych. Na dzień 30 czerwca br. w ZGK wystąpiły należności w kwocie 325 178,61 zł, z czego 246 984,89 zł stanowią należności wymagalne, które zostały pomniejszone o odpis aktualizacyjny należności w kwocie 85 717,95 zł.

Przedstawiona przez Burmistrza informacja zawiera ponadto informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Żelechów wg stanu na dzień 30 czerwca 2017 roku, zamieszczono również informację o przebiegu realizacji przedsięwzięć do WPF za I półrocze 2017 roku.

Reasumując powyższe, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji uchwały odnosząc się do strony formalnej przedłożonej informacji.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, ul. Koszykowa 6a, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

**PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**
Jolanta Tomaszek
Członek Kolegium RIO