

Uchwała Nr Si.299.2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 9 września 2019 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Żelechowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 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 z późn. zm.) Skład Orzekający w osobach nw. Członków Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

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

u c h w a l a, co następuje:

opiniuje **pozytywnie** przedłożoną przez Burmistrza Żelechowa informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 roku.

UZASADNIENIE

W dniu 29 sierpnia 2019 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Siedlcach wpłynęło Zarządzenie Nr 0050.71.2019 Burmistrza Żelechowa z dnia 26 sierpnia 2019 roku w sprawie informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 roku, oraz kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 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 istotnych 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 2019 roku.

Z przedłożonej informacji wynika, że wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2019 roku w zakresie dochodów wynosi 19 578 448,51 zł na planowane 37 853 779,13 zł, co stanowi 51,72 % planu rocznego. Dochody majątkowe osiągnięto w wysokości 61 858,84 zł na planowane 1 145 576,91 zł tj. 5,40 % planu rocznego. Planowane wydatki na 2019 rok w kwocie 37 794 648,73 zł zrealizowane zostały w wysokości 17 699 358,54 zł tj. w 46,83 % planu rocznego. Wydatki bieżące budżetu Gminy wykonane zostały w 50,36 % (plan 32 793 472,79 zł, wykonanie 16 514 787,64 zł), wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 1 184 579,90 zł na planowane 5 001 175,94 zł i stanowią 23,69 % 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 (tj. Dz.U. 2019, poz. 869 z późn. 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.

Półroczna gospodarka budżetowa Gminy ustalona poprzez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się nadwyżką budżetu w kwocie 1 879 089,97 zł, na planowaną na koniec roku nadwyżką w kwocie 59 130,40 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 2019 roku wynoszą 474 428,19 zł. Na stronie 38 opiniowanej informacji podano, że zobowiązania niewymagalne dotyczą rozliczeń z ZUS i US powstałych z naliczenia płac za m-c czerwiec jak również rozrachunków z dostawcami z terminem płatności w II półroczu roku budżetowego.

Niezrealizowane w wymaganym terminie należności wymagalne (zaległości) jak wykazują zapisy części opisowej opiniowanej informacji wynoszą 1 489 772,17 zł. Nawiązano do nich w części dotyczącej realizacji dochodów Gminy (str.7, 61).

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 9 416 000,00 zł i stanowi 24,87 % planowanych dochodów na 2019 rok. W I półroczu 2019 roku Gmina Żelechów nie zaciągała przychodów zwrotnych na planowane w wysokości 500 000,00 zł. Rozchody zostały wykonane w kwocie 126 000,00 zł na planowane roczne rozchody w wysokości 1 072 000,00 zł. W przedstawionym materiale brak informacji na temat niskiego wykonania rozchodów w stosunku do upływu czasu – roku 2019.

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 2019 roku wystąpiły zobowiązania niewymagalne w łącznej kwocie 39 011,40 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Na dzień 30 czerwca br. w ZGK wystąpiły należności w kwocie 306 141,39 zł, z czego 194 562,71 zł stanowią należności wymagalne, które zostały pomniejszone o odpis aktualizacyjny należności w kwocie 132 916,77 zł.

Przedstawiona przez Burmistrza informacja zawiera ponadto informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Żelechów wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku, zamieszczono również informację o przebiegu realizacji przedsięwzięć do WPF za I półrocze 2019 roku. Stwierdzić należy, że w przedsięwzięciu pn. „budowa kanalizacji sanitarnej z przyłączami w ul. Piłsudskiego i Pałacowej w Żelechowie podano plan w wysokości 400 000,00 zł, a powinno być 200 000,00 zł, zgodnie z budżetem na 2019 rok. Relacja rocznej kwoty spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami do planowanych dochodów ogółem, wynikająca z art. 243 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych została zachowana.

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