

Uchwała Nr Si.125 .2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 2 kwietnia 2020 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Żelechowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i planów finansowych instytucji kultury za 2019 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 roku, poz. 2137 z późn. zm.) – Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, w osobach nw. członków Kolegium RIO:

- | | |
|-------------------------|--------------------|
| - Przewodnicząca Składu | - Jolanta Tomaszek |
| - Członkowie Składu | - Anna Olędzka |
| | - 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 2019 rok przedłożone przez Burmistrza Żelechowa.

UZASADNIENIE

W dniu 20 marca 2020 r. doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie, zarządzenie Nr 0050.115.2020 Burmistrza Żelechowa z dnia 18 marca 2020 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy i planów finansowych instytucji kultury za rok 2019. Dołączono także informację o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny ww. dokumentu w zakresie zgodności z obowiązującym prawem.

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 2019 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 2019 rok i złożonych do Zespołu RIO w Siedlcach, oraz uchwałą Rady Miejskiej w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu podejmowanymi w ciągu roku.

Zamieszczone w opiniowanym sprawozdaniu dane wskazują, że budżet Gminy w 2019 roku wykonano:

- w zakresie dochodów w kwocie 40 321 135,81 zł na planowane 41 453 683,66 zł tj. 97,27 %. Dochody majątkowe osiągnięto w wysokości 799 080,93 zł na planowane 1 818 887,67 zł tj. w 43,93 % planu. Z przedstawionego sprawozdania wynika, że niewykonane dochody majątkowe stanowią przede wszystkim nieprzekazane dotacje celowe na zadania realizowane w dziale 600 – transport i łączność w kwocie 270 282,00 zł i w dziale 921 – kultura i ochrona dziedzictwa narodowego w kwocie 747 124,00 zł.

- w zakresie wydatków ogółem w kwocie 38 414 278,81 zł na planowane 40 825 718,26 zł tj. 94,09 %. Wydatki majątkowe zrealizowano w 75,93 %; plan 5 049 557,05 zł, wykonanie 3 834 109,66 zł. Wydatki te stanowią 9,98 % wydatków ogółem zrealizowanych przez Gminę Żelechów . Wykonanie planu wydatków inwestycyjnych za 2019 rok przedstawiono w części opisowej opiniowanego sprawozdania oraz w części tabelarycznej dot. wydatków.

- realizacja dotacji i wydatków na zadanie zlecone wyniosła 99,99 %, plan – 13 338 715,66 zł, wykonanie 13 337 431,66 zł.

Relacja wielkości rocznego wykonania planu wydatków bieżących w kwocie 34 580 169,15 zł do osiągniętych dochodów bieżących budżetu w kwocie 39 522 054,88 zł, świadczy

o zachowaniu wymogów wynikających z art. 242. ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 roku, poz. 869 z późn. zm.), według którego zrealizowane wydatki bieżące na koniec roku budżetowego nie mogą być wyższe niż osiągnięte dochody bieżące (...). Na koniec 2019 roku wypracowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 4 941 885,73 zł.

Z porównania wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków wynika, że budżet Gminy Żelechów zamknął się dodatnim wynikiem finansowym - nadwyżką w wysokości 1 906 857,00 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 627 965,40 zł.

Zrealizowane w 2019 roku przychody w łącznej kwocie 512 869,60 zł pochodziły z tytułu wolnych środków. W 2019 roku Gmina Żelechów zrealizowała rozchody w kwocie 1 640 835,00 zł, z tytułu spłaty zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych w kwocie 1 072 000,00 zł oraz z tytułu innych celów – lokat w kwocie 568 835,00 zł.

Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2019 rok jak i sprawozdania Rh-28S (o wydatkach) za 2019 wynika, że na dzień 31.12.2019 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, nie stwierdzono także przekroczenia wykonania planowanych wydatków. Na dzień 31.12.2019 roku wystąpiły zobowiązania niewymagalne obciążające budżet 2020 roku na łączną kwotę 1 400 926,85 zł. W opiniowanym materiale wyszczególniono poszczególne tytuły zobowiązań niewymagalnych.

Stan zadłużenia Gminy Żelechów na dzień 31.12.2019 roku wg opiniowanego sprawozdania za 2019 rok wynosił 8 470 000,00 zł, i stanowi 21,01 % wykonanych dochodów 2019 roku. W opiniowanym sprawozdaniu wyszczególniono tytuły dłużne.

Realizacja budżetu w 2019 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 31.12.2019 roku wg badanego sprawozdania wynoszą 1 365 436,54 zł. Stan zaległości ma tendencję rosnącą w stosunku do zaległości wykazywanych za poprzednie okresy sprawozdawcze. W przedmiotowym sprawozdaniu wyszczególniono dochody, z których pochodzą zaległości i podjęte działania mające na celu ich wyegzekwowanie.

W przedstawionym materiale odniesiono się także: - do wykonania przedsięwzięć realizowanych w ramach funduszu sołectkiego w 2019 roku, - do realizacji programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy finansach publicznych. Przedstawiono również zestawienie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Do kompletu materiału sprawozdawczego dołączono także informację na temat dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Materiał przedstawia ponadto: wykonanie przychodów i kosztów przez jednostkę podległą działającą w formie Zakładu Gospodarki Komunalnej wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku, wykonanie 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 31.12.2019 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. 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