

Uchwała Nr Si.315.2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 18 września 2020 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Żelechowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 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 2019 r. , poz. 2137) 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 2020 roku.

UZASADNIENIE

W dniu 2 września 2020 r. tj. zgodnie z terminem określonym § 4 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzania, zatwierdzania, udostępniania i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz.U z 2020 r. poz. 570) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wpłynęło Zarządzenie Nr 0050.147.2020 Burmistrza Żelechowa z dnia 26 sierpnia 2020 roku w sprawie informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 roku, oraz kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 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 2020 roku.

Z przedłożonej informacji wynika, że wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2020 roku w zakresie dochodów wynosi 21 874 347,62 zł na planowane 42 405 655,81 zł, co stanowi 51,58 % planu rocznego. Dochody majątkowe osiągnięto w wysokości 873 550,39 zł na planowane 1 725 967,64 zł, tj. 50,61 % planu rocznego. Planowane wydatki na 2020 rok w kwocie 43 223 382,41 zł zrealizowane zostały w wysokości 20 200 314,60 zł tj. w 46,73 % planu rocznego. Wydatki bieżące budżetu Gminy wykonane zostały w 47,89 % (plan 38 359 341,25 zł, wykonanie 18 369 801,84 zł), wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 1 830 512,76 zł na planowane 4 864 041,16 zł i stanowią 37,63 % 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 tre-

ści 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 budżetu w kwocie 1 674 033,02 zł, na planowany na koniec roku deficyt w kwocie 817 726,60 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 2020 roku wynoszą 498 956,51 zł. Na stronie 39 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 1 530 379,26 zł i stanowią 7,00 % wykonanych dochodów za I półrocze 2020 roku. Nawiązano do nich w części dotyczącej realizacji dochodów Gminy .

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 8 365 000,00 zł i stanowi 19,73 % planowanych dochodów na 2020 rok. W I półroczu 2020 roku Gmina Żelechów nie zaciągała przychodów zwrotnych na planowane roczne przychody zwrotne w wysokości 1 000 000,00 zł. Rozchody zostały wykonane w kwocie 105 000,00 zł na planowane roczne rozchody w wysokości 1 130 000,00 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. 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 2020 roku wystąpiły zobowiązania niewymagalne w łącznej kwocie 44 031,98 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Na dzień 30 czerwca br. w ZGK wystąpiły należności w kwocie 297 001,32 zł, w tym wymagalne na kwotę 222 294,38 zł, które zostały pomniejszone o odpis aktualizacyjny należności w kwocie 126 664,81 zł.

Przedstawiona przez Burmistrza informacja zawiera ponadto informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Żelechów wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 roku, zamieszczono również informację o przebiegu realizacji przedsięwzięć do WPF za I półrocze 2020 roku. Relacja łącznej kwoty spłat rat kredytów, pożyczek i wykupu papierów wartościowych 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.

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



CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Żelechowie

Kamil Krauschar

PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

Jolanta Tomaszek
Członek Kolegium RIO