

P. Uosnyne  
g

1

**Uchwała Nr 3.d./88/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 6 września 2021 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Żelechowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 roku oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.**

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:    | - 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 2021 roku.

**UZASADNIENIE**

W dniu 27 sierpnia 2021 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wpłynęło Zarządzenie Nr 0050.236.2021 Burmistrza Żelechowa z dnia 25 sierpnia 2021 roku w sprawie informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 roku, oraz kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Informacja 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.

Z przedłożonej informacji wynika, że wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2021 roku w zakresie dochodów wynosi 23 171 506,80 zł na planowane 43 539 816,14 zł, co stanowi 53,22 % planu rocznego. Dochody majątkowe osiągnięto w wysokości 554 804,20 zł na planowane 1 363 660,25 zł, tj. 40,68 % planu rocznego. W przedstawionym do zaopiniowania materiale podano cyt. „ Występują źródła dochodów, których realizacja przewidziana jest w II półroczu roku budżetowego. Do takich dochodów należą głównie dofinansowania realizacji własnych inwestycji jak również wydatków bieżących pozyskane z innych źródeł z uwagi na fakt, iż realizacja zadań nastąpi w II półroczu roku budżetowego”. Planowane wydatki na 2021 rok w kwocie 48 321 849,63 zł zrealizowane zostały w wysokości 19 751 890,61 zł tj. w 40,88 % planu rocznego. Wydatki bieżące budżetu Gminy wykonane zostały w 46,69 % (plan 41 426 356,67 zł, wykonanie 19 342 966,40 zł), wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 408 924,21 zł na planowane 6 895 492,96 zł i stanowią 5,93 % planu rocznego. Przyczynę odchyień pomiędzy wielkościami planowanymi a wykonanymi, w zakresie wydatków majątkowych podano w części opisowej, cyt. „ Niski procent realizacji planu związany jest realizacją inwestycji w II półroczu roku budżetowego Po wyłonieniu wykonawców w drodze przetargu termin realizacji inwestycji przypada na II półrocze.”

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. 2021, poz. 305 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 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 3 419 616,19 zł, na planowany na koniec roku deficyt w kwocie 4 782 033,49 zł.

Na podstawie analizy przedmiotowej informacji, dokonanej w zakresie wydatkowania środków publicznych, nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków, jak również występowania zobowiązań wymagalnych.

Niezrealizowane w wymaganym terminie należności wymagalne (zaległości) jak wykazują zapisy części opisowej opiniowanej informacji jak i sprawozdanie Rb-27 (o dochodach) wynoszą 1 612 903,69 zł i stanowią 6,96 % wykonanych dochodów za I półrocze 2021 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 6 935 000,00 zł i stanowi 15,93 % planowanych dochodów na 2021 rok. W I półroczu 2021 roku Gmina Żelechów nie zaciągała przychodów zwrotnych na planowane roczne przychody zwrotne w wysokości 1 500 000,00 zł. Rozchody zostały wykonane w kwocie 405 000,00 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 żadne 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 wraz z informacją dodatkową zawartą w załączniku Nr 6 opisane zostało wykonanie przychodów i kosztów przez jednostkę podległą działającą w formie Zakładu Gospodarki Komunalnej. Na dzień 30 czerwca 2021 roku wystąpiły zobowiązania niewymagalne w łącznej kwocie 127 410,58 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Na dzień 30 czerwca br. w ZGK wystąpiły należności w kwocie 285 540,77 zł , w tym wymagalne na kwotę 264 734,54 zł, które zostały pomniejszone o odpis aktualizacyjny należności w kwocie 154 728,70 zł.

Przedstawiona przez Burmistrza informacja zawiera ponadto informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Żelechów wg stanu na dzień 30 czerwca 2021 roku, zamieszczono również informację o przebiegu realizacji przedsięwzięć do WPF za I półrocze 2021 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.*