



Uchwała Nr 3.d./198/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 19 września 2022 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Żelechowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 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 2022 r. , poz. 1668) Skład Orzekający w osobach nw. Członków Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

- | | |
|-------------------------|--------------------|
| - Przewodnicząca Składu | - Jolanta Tomaszek |
| - Członkowie Składu: | - Anna Olędzka |
| | - 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 2022 roku.

UZASADNIENIE

W dniu 31 sierpnia 2022 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wpłynęło Zarządzenie Nr 0050.368.2022 Burmistrza Żelechowa z dnia 25 sierpnia 2022 roku w sprawie informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 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 2022 roku w zakresie dochodów wynosi 22 881 433,93 zł na planowane 42 914 973,80 zł, co stanowi 53,32 % planu rocznego. Dochody majątkowe osiągnięto w wysokości 142 680,00 zł na planowane 5 477 795,00 zł, tj. 2,61 % planu rocznego. W przedstawionym do zaopiniowania materiale podano, cyt. „Z informacji opisowej wynika, że stopień realizacji dochodów ogółem przebiega na poziomie zgodnym do upływu czasu i nie nasuwa większych uwag. Występują jednakże źródła dochodów, których realizacja jest przewidziana 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 2022 rok w kwocie 51 669 434,03 zł zrealizowane zostały w wysokości 20 485 483,71 zł tj. w 39,65 % planu rocznego. Wydatki bieżące budżetu Gminy wykonane zostały w 54,02 % (plan 37 392 341,74 zł, wykonanie 20 199 252,94 zł), wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 286 230,77 zł na planowane 14 277 092,29 zł i stanowią 2,00 % planu rocznego. W przedstawionym do zaopiniowania materiale podano, cyt. „ Na niższy poziom realizacji wydatków ogółem ma wpływ wykonanie zadań inwestycyjnych w II półroczu a głównie budowa oczyszczalni ścieków realizowana przy udziale środków z Polskiego Ładu.”

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 2 395 950,22 zł, na planowany na koniec roku deficyt w kwocie 8 754 460,23 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 1 644 635,22 zł i stanowią 7,19 % wykonanych dochodów za I półrocze 2022 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 5 805 000,00 zł i stanowi 13,53 % planowanych dochodów na 2022 rok. W I półroczu 2022 roku Gmina Żelechów nie zaciągała przychodów zwrotnych na planowane roczne przychody zwrotne w wysokości 2 000 000,00 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 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 2022 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Na dzień 30 czerwca 2022 roku Zakład posiadał należności w kwocie 357 881,56 zł, w tym wymagalne 270 526,54 zł, z czego 61 162,33 zł stanowią odsetki, które pomniejszono o odpis aktualizujący należności w kwocie 129 734,51 zł. Natomiast z dołączonej „Informacji dodatkowej” do opiniowanej informacji odnośnie działalności Zakładu Gospodarki Komunalnej w Żelechowie wynika, że „ Na dzień 30.06.2022 r. zakład posiadał należności w kwocie 357 881,56 zł pomniejszone o odpis aktualizacyjny należności w kwocie 129 734,51 zł.” Stwierdzono brak informacji na temat należności i zobowiązań wymagalnych.

Przedstawiona przez Burmistrza informacja zawiera ponadto informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Żelechów wg stanu na dzień 30 czerwca 2022 roku, zamieszczono również informację o przebiegu realizacji przedsięwzięć do WPF za I półrocze 2022 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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Jolanta Tomaszek