



Uchwała Nr 3.e./47/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 5 kwietnia 2023 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Żelechowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i planów finansowych instytucji kultury za 2022 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 2022 roku, poz. 1668) – Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, w osobach nw. członków Kolegium RIO:

- | | |
|-------------------------|--------------------|
| - Przewodnicząca Składu | - Jolanta Tomaszek |
| - Członkowie Składu | - Kamil Krauschar |
| | - Anna Olędzka, |

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 2022 rok przedłożone przez Burmistrza Żelechowa.

UZASADNIENIE

W dniu 29 marca 2023 r. doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie, zarządzenie Nr 0050.458.2023 Burmistrza Żelechowa z dnia 22 marca 2023 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu gminy i planów finansowych instytucji kultury za rok 2022. Dołączono także informację o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2022 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 2022 rok. Zawarte w nim dane liczbowe zarówno w części opisowej jak i tabelarycznej nie wykazują rozbieżności w stosunku do wielkości ujętych w rocznych sprawozdaniach budżetowych sporządzonych za 2022 rok i złożonych do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, oraz uchwałą Rady Miejskiej w sprawie uchwalenia budżetu na 2022 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu podejmowanymi w ciągu roku.

Zamieszczone w opiniowanym sprawozdaniu dane wskazują, że budżet Gminy w 2022 roku wykonano:

- w zakresie dochodów w kwocie 53 057 011,08 zł na planowane 55 951 830,25 zł tj. w 94,83 % planu. Dochody majątkowe osiągnięto w wysokości 5 450 593,84 zł na planowane 5 455 824,84 zł tj. w 99,90 % planu.
- w zakresie wydatków ogółem w kwocie 55 233 789,99 zł na planowane 62 219 220,48 zł tj. 88,77 %. Wydatki majątkowe zrealizowano w 86,79 %; plan 14 309 429,76 zł, wykonanie 12 418 880,10 zł. Wydatki te stanowią 22,48 % wydatków ogółem zrealizowanych przez Gminę Żelechów. Wykonanie planu wydatków inwestycyjnych za 2022 rok przedstawiono w części opisowej opiniowanego sprawozdania oraz w części tabelarycznej dot. wydatków.

- realizacja dotacji i wydatków na zadanie zlecone wyniosła 99,70 %, plan – 9 703 788,75zł, wykonanie 9 674 686,86 zł.

Relacja wielkości rocznego wykonania planu wydatków bieżących w kwocie 42 814 909,89 zł do osiągniętych dochodów bieżących budżetu w kwocie 47 606 417,24 zł, świadczy o zachowaniu wymogów wynikających z art. 242. ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 roku , poz. 1634 z późn.zm.), według którego zrealizowane wydatki bieżące na koniec roku budżetowego nie mogą być wyższe niż osiągnięte dochody bieżące (...).

Z porównania wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków wynika, że budżet Gminy Żelechów zamknął się ujemnym wynikiem finansowym - deficytem w wysokości 2 176 778,91 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 6 267 390,23 zł.

Zrealizowane w 2022 roku przychody w łącznej kwocie 7 884 460,23 zł pochodziły z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3 487 070,00 zł oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4 397 390,23 zł. W 2022 roku Gmina Żelechów zrealizowała rozchody w kwocie 1 130 000,00 zł, z tytułu spłaty zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych.

Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2022 rok jak i sprawozdania Rb-28S (o wydatkach) za 2022 wynika, że na dzień 31.12.2022 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, nie stwierdzono także przekroczenia wykonania planowanych wydatków. Na dzień 31.12.2022 roku wystąpiły zobowiązania niewymagalne obciążające budżet 2023 roku na łączną kwotę 1 771 891,70 zł. W opiniowanym materiale wyszczególniono poszczególne tytuły zobowiązań niewymagalnych.

Stan zadłużenia Gminy Żelechów na dzień 31.12.2022 roku wg opiniowanego sprawozdania wynosił 5 080 000,00 zł, i stanowi 9,57 % wykonanych dochodów 2022 roku. W opiniowanym sprawozdaniu wyszczególniono tytuły dłużne. Stan zadłużenia na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosił 6 210 000,00 zł.

Realizacja budżetu w 2022 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 31.12.2022 roku wg badanego sprawozdania wynoszą 1 676 922,31 zł. Stan zaległości na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosił 1 561 810,62 zł. W przedmiotowym sprawozdaniu wyszczególniono dochody, z których pochodzą zaległości i podjęte działania mające na celu ich wyegzekwowanie. Skutki obniżenia przez Radę Miejską w Żelechowie górnych stawek podatków za 2022 rok wyniosły 1 278 293,49 zł i stanowiły 10,72 % wykonanych dochodów podatkowych. Skutki udzielonych ulg i zwolnień oraz umorzeń zaległości podatkowych wyniosły 39 732,33 zł, co stanowi 0,33 % wykonanych dochodów podatkowych.

W przedstawionym materiale odniesiono się także:- do wykonania przedsięwzięć realizowanych w ramach funduszu sołeckiego w 2022 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 zawartą w załączniku Nr 7 na temat dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Z powyższego wynika, że zrealizowano dochody w 2022 roku w wysokości 1 929 588,70 zł natomiast wydatki na funkcjonowanie systemu, wyniosły 1 840 900,04 zł.

Materiał przedstawia ponadto : wykonanie przychodów i kosztów przez jednostkę podległą działającą w formie Zakładu Gospodarki Komunalnej wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 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 31.12.2022 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

