

Uchwała Nr Si.120.2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 3 kwietnia 2019 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Żelechowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i planów finansowych instytucji kultury za 2018 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 2016 roku, poz. 561 z późn. zm.) – Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, w osobach nw. członków Kolegium RIO:

- | | |
|-------------------------|--------------------|
| - Przewodnicząca Składu | - Jolanta Tomaszek |
| - Członkowie Składu | - Kamil Krauschar |
| | - 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 2018 rok przedłożone przez Burmistrza Żelechowa.

UZASADNIENIE

W dniu 27 marca 2019 r. doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Siedlcach zarządzenie Nr 0050.38.2019 Burmistrza Żelechowa z dnia 26 marca 2019 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy i planów finansowych instytucji kultury za rok 2018. Dołączono także informację o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2018 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 2018 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 2018 rok i złożonych do Zespołu RIO w Siedlcach, oraz uchwałą Rady Miejskiej w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu podejmowanymi w ciągu roku.

Zamieszczone w opiniowanym sprawozdaniu dane wskazują, że budżet Gminy w 2018 roku wykonano:

- w zakresie dochodów w kwocie 37 891 666,76 zł na planowane 37 915 621,39 zł tj. 99,94 %. Dochody majątkowe osiągnięto w wysokości 1 987 387,26 zł na planowane 2 340 854,86 zł tj. w 84,90 % planu.

- w zakresie wydatków ogółem w kwocie 37 454 335,46 zł na planowane 38 791 159,69 zł tj. 96,55 %. Wydatki majątkowe zrealizowano w 96,66 %; plan 7 017 311,21 zł, wykonanie 6 782 802,74 zł. Wydatki te stanowią 18,11 % wydatków ogółem zrealizowanych przez Gminę Żelechów . Wykonanie planu wydatków inwestycyjnych za 2018 rok przedstawiono w części opisowej opiniowanego sprawozdania oraz w części tabelarycznej dot. wydatków.

- realizacja dotacji i wydatków na zadanie zlecone wyniosła 99,26 %, plan – 12 327 961,88 zł, wykonanie 12 236 573,68 zł.

Relacja wielkości rocznego wykonania planu wydatków bieżących w kwocie 30 671 532,72 zł do osiągniętych dochodów bieżących budżetu w kwocie 35 904 279,50 zł, świadczy

o zachowaniu wymogów wynikających z art. 242. ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 roku, poz. 2077 z późn. zm.), według którego zrealizowane wydatki bieżące na koniec roku budżetowego nie mogą być wyższe niż osiągnięte dochody bieżące (...). Na koniec 2018 roku wypracowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 5 232 746,78 zł.

Z porównania wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków wynika, że budżet Gminy Żelechów zamknął się dodatnim wynikiem finansowym - nadwyżką w wysokości 437 331,30 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 875 538,30 zł.

Zrealizowane w 2018 roku przychody w łącznej kwocie 1 342 210,92 zł pochodziły z tytułu wolnych środków. W 2018 roku Gmina Żelechów zrealizowała rozchody w kwocie 1 266 672,62 zł, z tytułu spłaty zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych.

Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2018 rok jak i sprawozdania Rb-28S (o wydatkach) za 2018 wynika, że na dzień 31.12.2018 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, nie stwierdzono także przekroczenia wykonania planowanych wydatków. Na dzień 31.12.2018 roku wystąpiły zobowiązania niewymagalne obciążające budżet 2019 roku na łączną kwotę 1 547 372,71 zł, do czego nawiązano na stronie 30 opiniowanego materiału wyszczególniając poszczególne tytuły zobowiązań niewymagalnych.

Stan zadłużenia Gminy Żelechów na dzień 31.12.2018 roku wg opiniowanego sprawozdania za 2018 rok wynosił 9 542 000,00 zł, i stanowi 25,18 % wykonanych dochodów 2018 roku. Na stronie 44 opiniowanego sprawozdania wyszczególniono tytuły dłużne.

Realizacja budżetu w 2018 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 31.12.2018 roku wg badanego sprawozdania wynoszą 1 301 538,15 zł. Na koniec 2017 roku stan zaległości wynosił 1 231 243,05 zł. Na koniec 2016 roku stan zaległości wynosił 1 150 664,48 zł. Na stronach 3 – 5 wyszczególniono dochody, z których pochodzą zaległości i podjęte działania mające na celu ich wyekwowanie.

W przedstawionym materiale odniesiono się także:- do wykonania przedsięwzięć realizowanych w ramach funduszu sołeckiego w 2018 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.

Materiał przedstawia ponadto : wykonanie przychodów i kosztów przez jednostkę podległą działającą w formie Zakładu Gospodarki Komunalnej wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku (st. 39 – 42) , 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 31.12.2018 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 podjęcia 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 ORZĘKAJĄCEGO**
Jolanta Tomaszek
Członek Kolegium RIO