Elektronicznie podpisany przez:
Jolanta Tomaszek
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 8 kwietnia 2025 r.

Uchwała Nr 3.e./83/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 8 kwietnia 2025 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Żelechowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i planów finansowych instytucji kultury za 2024 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 2025 roku, poz. 7) – Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, w osobach nw. członków Kolegium RIO:

- Przewodnicząca Składu - Jolanta Tomaszek
- Członkowie Składu - Katarzyna Szalwa
- Anna Olędzka,

uchwala, 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 2024 rok przedłożone przez Burmistrza Żelechowa.

UZASADNIENIE

W dniu 27 marca 2025 r. doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie, Zarządzenie Nr 0050.136.2025 Burmistrza Żelechowa z dnia 24 marca 2025 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu gminy i planów finansowych instytucji kultury za rok 2024. Dołączono także informację o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2024 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy i porównania z dokumentami źródłowymi będącymi w posiadaniu Izby.

Zamieszczone w opiniowanym sprawozdaniu dane wskazują, że budżet Gminy w 2024 roku wykonano:
- w zakresie dochodów w kwocie 64 422 320,63 zł na planowane 67 993 439,19 zł tj. w 94,75 % planu. Dochody majątkowe osiągnięto w wysokości 14 724 703,99 zł na planowane 18 184 141,31 zł tj. w 80,98 % planu, dochody podatkowe osiągnięto w kwocie 12 598 111,95 zł. Skutki obniżenia górnych stawek podatków za 2024 rok wyniosły 2 079 916,60 zł i stanowiły 16,51 % wykonanych dochodów podatkowych. Skutki udzielonych przez gminę ulg, zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) wyniosły łącznie 47 849,47 zł, zaś skutki umorzenia zaległości podatkowych przez organ podatkowy wyniosły 278,00 zł.
- w zakresie wydatków ogółem w kwocie 68 747 302,87 zł na planowane 76 569 842,49 zł tj. w 89,78 % planu rocznego. Wydatki majątkowe zrealizowano w 81,86 %; plan 30 509 566,61 zł, wykonanie 24 974 134,39 zł. Wydatki te stanowią 36,32 % wydatków ogółem zrealizowanych przez Gminę Żelechów. Wykonanie planu wydatków inwestycyjnych za 2024 rok przedstawiono w części opisowej opiniowanego sprawozdania oraz w części

tabelarycznej dot. wydatków. Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego wyniosły 476 320,99 zł.
- realizacja dotacji i wydatków na zadanie zlecone wyniosła 99,83 %, plan – 5 980 009,24zł, wykonanie 5 969 618,16 zł.

Relacja wielkości rocznego wykonania planu wydatków bieżących w kwocie 43 773 168,48 zł do osiągniętych dochodów bieżących budżetu w kwocie 49 697 616,64 zł, świadczy o zachowaniu wymogów wynikających z art. 242. ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 roku , poz. 1530 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 4 324 982,24 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 8 576 403,30 zł.

Zrealizowane w 2024 roku przychody w łącznej kwocie 8 116 403,30 zł pochodziły z tytułu emisji papierów wartościowych w wysokości 6 000 000,00 zł. z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 51 674,73 zł oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2 064 728,57 zł. W 2024 roku Gmina Żelechów zrealizowała rozchody w kwocie 1 040 000,00 zł, tj. w 100 % założonego planu z tytułu spłaty zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych.

Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2024 rok jak i sprawozdania Rb-28S (o wydatkach) za 2024 wynika, że na dzień 31.12.2024 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, nie stwierdzono także przekroczenia wykonania planowanych wydatków. Na dzień 31.12.2024 roku wystąpiły zobowiązania niewymagalne obciążające budżet 2024 roku na łączną kwotę 4 296 850,95 zł. W opiniowanym materiale wyszczególniono poszczególne tytuły zobowiązań niewymagalnych.

Stan zadłużenia Gminy Żelechów na dzień 31.12.2024 roku wg opiniowanego sprawozdania wynosił 8 930 000,00 zł, co stanowi 13,86 % wykonanych dochodów 2024 roku. W opiniowanym sprawozdaniu wyszczególniono tytuły dłużne. Stan zadłużenia na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosił 3 970 000,00 zł.

Realizacja budżetu w 2024 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 31.12.2024 roku wynoszą 1 739 162,74 zł. Stan zaległości na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosił 1 796 876,80 zł. W przedmiotowym sprawozdaniu wyszczególniono dochody, z których pochodzą zaległości i podjęte działania mające na celu ich wyegzekwowanie.

W przedstawionym materiale odniesiono się także:- do wykonania przedsięwzięć realizowanych w ramach funduszu sołeckiego w 2024 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 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 2024 roku w wysokości 1 948 877,58 zł, tj. 97,44% założonego planu rocznego, poniesione wydatki na funkcjonowanie systemu wyniosły 2 435 709,75 zł i stanowiły 95,14 % planu rocznego.

Z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wpływów z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym zrealizowano dochody w łącznej kwocie 182 536,71 zł, zaś wykonane wydatki na działania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły 191 302,53 zł.

Materiał przedstawia ponadto : wykonanie przychodów i kosztów przez jednostkę podległą działającą w formie Zakładu Gospodarki Komunalnej wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 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 31.12.2024 roku. Dokumenty te nie podlegają opiniowaniu przez RIO.

Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Ocena działań Burmistrza w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz gospodarności i celowości przy wykonywaniu budżetu należy do organu stanowiącego.

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