Elektronicznie podpisany przez:
Jolanta Tomaszek
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 31 marca 2026 r.

Uchwała Nr 3.e./37/2026
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 31 marca 2026 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Żelechowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i planów finansowych instytucji kultury za 2025 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 - Kamil Krauschar
- 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 2025 rok przedłożone przez Burmistrza Żelechowa.

UZASADNIENIE

W dniu 26 marca 2025 r. doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie, Zarządzenie Nr 0050.270.2026 Burmistrza Żelechowa z dnia 23 marca 2026 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu gminy i planów finansowych instytucji kultury za rok 2025. Dołączono także informację o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2025 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 2025 roku wykonano:
- w zakresie dochodów w kwocie 68 618 094,64 zł na planowane 68 604 728,46 zł tj. w 100,02 % planu. Dochody majątkowe osiągnięto w wysokości 14 210 255,58 zł na planowane 14 536 505,08 zł tj. w 97,76 % planu, dochody podatkowe osiągnięto w kwocie 4 287 982,19 zł. Skutki obniżenia górnych stawek podatków za 2025 rok wyniosły 2 169 944,56 zł i stanowiły 50,61 % wykonanych dochodów podatkowych. Skutki udzielonych przez gminę ulg, zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) wyniosły łącznie 50 911,03 zł.
- w zakresie wydatków ogółem w kwocie 63 933 330,75 zł na planowane 73 816 149,52 zł tj. w 86,61 % planu rocznego. Wydatki majątkowe zrealizowano w 71,88 %; plan 24 998 799,70 zł, wykonanie 17 968 226,92 zł. Wydatki te stanowią 28,10 % wydatków ogółem zrealizowanych przez Gminę Żelechów. Wykonanie planu wydatków inwestycyjnych za 2025 rok przedstawiono w części opisowej opiniowanego sprawozdania oraz w części tabelarycznej dot. wydatków. Organ wykonawczy wskazał przyczyny odchyleń między wielkościami planowanymi a wielkościami wykonanymi. Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego wyniosły 412 842,11 zł.

- realizacja dotacji i wydatków na zadanie zlecone wyniosła 99,73 %, plan – 5 067 068,31 zł, wykonanie 5 053 610,83 zł.

Relacja wielkości rocznego wykonania planu wydatków bieżących w kwocie 45 965 103,83 zł do osiągniętych dochodów bieżących budżetu w kwocie 54 407 839,06 zł, świadczy o zachowaniu wymogów wynikających z art. 242. ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 roku , poz. 1483 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 dodatnim wynikiem finansowym - nadwyżką w wysokości 4 684 763,89 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 5 211 421,06 zł.

Zrealizowane w 2025 roku przychody w łącznej kwocie 5 611 089,53 zł pochodziły z tytułu emisji papierów wartościowych w wysokości 2 859 668,47 zł. z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 184 064,50 zł oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2 567 356,56 zł. W 2025 roku Gmina Żelechów zrealizowała rozchody w kwocie 1 290 000,00 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 2025 rok jak i sprawozdania Rb-28S (o wydatkach) za 2025 wynika, że na dzień 31.12.2025 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, nie stwierdzono także przekroczenia wykonania planowanych wydatków. Na dzień 31.12.2025 roku wystąpiły zobowiązania niewymagalne obciążające budżet 2025 roku na łączną kwotę 1 974 867,97 zł. W opiniowanym materiale wyszczególniono poszczególne tytuły zobowiązań niewymagalnych.

Stan zadłużenia Gminy Żelechów na dzień 31.12.2025 roku wynosił 10 499 668,47 zł, co stanowi 15,30 % wykonanych dochodów 2025 roku. W opiniowanym sprawozdaniu wyszczególniono tytuły dłużne. Stan zadłużenia na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosił 8 930 000,00 zł.

Realizacja budżetu w 2025 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 31.12.2025 roku wynoszą 1 731 492,94 zł. Stan zaległości na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosił 1 739 162,74 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 2025 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 2025 roku w wysokości 1 985 286,60 zł, tj. 99,26% założonego planu rocznego, poniesione wydatki na funkcjonowanie systemu wyniosły 2 233 699,53 zł i stanowiły 89,35 % 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 224 440,75 zł, wykonane wydatki na działania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły również 224 440,75 zł.

Materiał przedstawia ponadto : informację z wykonania planu finansowego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Żelechowie za 2025 rok , 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 31.12.2025 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