

UCHWAŁA
NR SO.X/422/30/13

Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
z dnia 16 września 2013 roku

w sprawie: opinii o przebiegu wykonania budżetu Gminy Łabowa za pierwsze półrocze 2013 roku.

Na podstawie art.13 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych /Dz. U. z 2012 r. poz. 1113/, Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

- | | |
|----------------------|------------------|
| 1. Teresa Kulka | - Przewodniczący |
| 2. Bożena Jakubowska | - Członek |
| 3. Marek Łopata | - Członek |

po zbadaniu przedłożonej przez Wójta Gminy Łabowa informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku postanawia

wydać p o z y t y w n ą o p i n i ę
o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku.

U Z A S A D N I E N I E

Zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm./, Wójt Gminy Łabowa przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Krakowie, Zespół Zamiejscowy w Nowym Sączu w dniu 23 sierpnia 2013 roku: informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2013 roku, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy oraz informację o przebiegu wykonania planów finansowych jednostek, o których mowa w art. 265 pkt 1 powyższej ustawy.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, realizując kompetencje wynikające z art. 13 pkt 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wydania opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za pierwsze półrocze, uwzględnił także sprawozdania budżetowe, sporządzane i przedkładane w trybie określonym rozporządzeniami Ministra Finansów: z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej /Dz. U. Nr 20, poz. 103/ oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych /Dz. U. Nr 43, poz. 247/.

Skład Orzekający po analizie powyższych dokumentów ustalił, co następuje:

Przedłożona przez Wójta Gminy informacja o przebiegu wykonania budżetu została sporządzona w formie określonej przez Radę Gminy Łabowa w uchwale Nr LII/325/10 z dnia 28 lipca 2010 r. oraz zawiera zakres danych przewidzianych tą uchwałą.

Informacja o przebiegu wykonania budżetu przedstawia wielkości zgodne w zakresie:

- planu dochodów i wydatków budżetu - z planem ustalonym uchwałą budżetową na 2013 rok, po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w I półroczu /wydatki w szczególności do działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej/,
- wykonania dochodów i wydatków budżetu - z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych w oparciu o przepisy Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej /wydatki w szczególności do działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej/,
- planu i wykonania subwencji oraz udziałów we wpływach z podatku dochodowego - z kwotami wykazanymi przez Ministerstwo Finansów.

Realizacja prognozowanych dochodów budżetu z poszczególnych źródeł przebiegała zasadniczo zgodnie z uchwalonym budżetem, za wyjątkiem dochodów majątkowych. Gmina osiągnęła bowiem w I półroczu dochody ogółem w wysokości 9.968.518,40 zł, co stanowi 47,24 % planu. Powyższa kwota obejmuje dochody bieżące w wysokości 9.724.312,67 zł, zrealizowane na poziomie 54,98 % planu. Dochody majątkowe, planowane w kwocie 3.416.062,44 zł, pozyskano na poziomie 7,15 % planu. Zasadniczym źródłem tych dochodów jest dotacja celowa z budżetu państwa w kwocie 3.020.000 zł na odbudowę mostu w ciągu drogi gminnej Łabowa-Felczyn, jednak warunkiem pozyskania tej dotacji jest zakończenie inwestycji. Gmina nie wykonała też dochodów ze sprzedaży mienia, planowanych w kwocie 50.000 zł, które według objaśnień zostaną zrealizowane w II półroczu.

Wydatki budżetu ogółem zostały wykonane w kwocie 9.280.069,10 zł, a więc na poziomie 45,96 % planu. Wykonanie wydatków bieżących stanowiło kwotę 9.222.969,10 zł, czyli 54,53 % planu. Skład Orzekający zwrócił uwagę na niski poziom wykonania wydatków majątkowych, który wyniósł zaledwie 1,74% założonego planu (3.281.005,53 zł). Inwestycję o najwyższym nakładzie stanowi opisana wyżej odbudowa mostu, jednak Wójt Gminy nie przedstawił w złożonej informacji szczegółowych wyjaśnień odnośnie stanu realizacji tego zadania, wskazując jedynie, że wydatki będą poniesione w II półroczu po zrealizowaniu inwestycji.

Pozyskane przez Gminę w I półroczu dochody ogółem były wyższe o kwotę 688.449,30 zł od wykonanych wydatków ogółem.

W budżecie Gminy, według stanu na 30 czerwca 2013 roku, spełniono zasadę ustaloną art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, gdyż planowane wydatki bieżące są niższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6. Skład Orzekający zauważa przy tym, że stosownie do art. 242 ust. 2

ustawy o finansach publicznych, obowiązek zachowania powyższej zasady dotyczy również wykonania dochodów i wydatków bieżących na koniec roku budżetowego.

Łączna kwota długu, wykazana w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wyniosła na koniec II kwartału 2013 roku 5.234.156,89 zł, co stanowi 24,8 % planowanych dochodów (nie stwierdzono wystąpienia zobowiązań wymagalnych). Gmina zachowała więc limit z art. 170 ust. 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. /Dz. U. Nr 249, poz. 1241 z późn. zm./, stosowanego na podstawie art. 85 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych /Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm./, do dnia 31 grudnia 2013 roku. Mimo zachowania limitu długu, należy zauważyć, że planowane spłaty długu w Gminie Łabowa sięgają w 2014 roku niemal granicy wyznaczonej wskaźnikiem z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Istotne znaczenie ma zatem pełne wykonanie zaplanowanych dochodów ze sprzedaży mienia oraz podejmowanie skutecznych działań w celu pozyskania dochodów bieżących i jednocześnie ograniczania wydatków bieżących, gdyż wielkości te determinują poziom wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Zaprezentowane w sprawozdaniach budżetowych oraz informacji o przebiegu wykonania budżetu dane i objaśnienia, nie wskazują – w ocenie Składu Orzekającego – na wystąpienie istotnych naruszeń prawa w toku wykonywania budżetu w I półroczu 2013 roku. Z dokumentów tych nie wynika również, aby na koniec okresu sprawozdawczego, zostały przekroczone planowane wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Stosownie do przepisu art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, Wójt Gminy przedłożył również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy sporządzonej na lata 2013-2021, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 oraz informacje o przebiegu wykonania planów finansowych: Gminnego Ośrodka Kultury w Łabowej i Gminnej Biblioteki Publicznej w Łabowej.

P o u c z e n i e

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, Wójtowi Gminy przysługuje prawo odwołania się do Kolegium Izby w terminie 14 dni, licząc od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
RIO w Krakowie


Teresa Kulka