

**UCHWAŁA**  
**NR SO.X/422/41/14**

**Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Krakowie**  
**z dnia 10 września 2014 roku**

**w sprawie:** opinii o przebiegu wykonania budżetu Gminy Łabowa za pierwsze półrocze 2014 roku.

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

- |                 |                  |
|-----------------|------------------|
| 1. Teresa Kulka | - Przewodniczący |
| 2. Marek Łopata | - Członek        |
| 3. Józef Zoń    | - Członek        |

po zbadaniu przedłożonej przez Wójta Gminy Łabowa informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku postanawia

**wydać p o z y t y w n ą opinię, z uwagami w uzasadnieniu**  
**o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku.**

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

Wójt Gminy Łabowa, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Krakowie, Zespół Zamiejscowy w Nowym Sączu w dniu 28 sierpnia 2014 roku: informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2014 roku, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy oraz informacje 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 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247, z późn. zm.).

Skład Orzekający po analizie powyższych dokumentów ustalił, co następuje:

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

Przedstawia ona wielkości zgodne w zakresie:

- planu dochodów i wydatków budżetu - z planem określonym uchwałą budżetową na 2014 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w I półroczu,
- wykonania dochodów i wydatków budżetu - z danymi przedstawionymi 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.

Gmina Łabowa osiągnęła w I półroczu dochody ogółem w wysokości 10.286.892,15 zł, co stanowi 36,3 % planu. Powyższa kwota obejmuje dochody bieżące w wysokości 10.282.878,15 zł, pozyskiwane zgodnie z planem, za wyjątkiem wpływów z różnych dochodów (§ 0970) zaplanowanych w dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska w kwocie 1.522.966,16 zł. Mimo, iż osiągnięto je zaledwie na poziomie 0,4 % planu, w informacji o przebiegu wykonania budżetu nie przedstawiono żadnych wyjaśnień w tym zakresie. Nasuwa to zatem wątpliwości odnośnie realistyczności tak ustalonego planu. Niski poziom realizacji (0,05 % planu) uzyskano w zakresie dochodów majątkowych. Głównym źródłem tych dochodów jest dotacja na realizację inwestycji pn. Zmniejszenie zanieczyszczenia rzeki Dunajec i jej dopływów poprzez budowę kanalizacji sanitarnej we wsiach Łabowa i Jarabina w kwocie 5.664.936,54 zł. W informacji wskazano, że dochody te będą realizowane w II półroczu. Wątpliwość, co do realistyczności planu, nasuwa się również w zakresie dochodów ze sprzedaży składników mienia (plan 1.200.000,00 zł, wykonanie 0,3 % planu). Wykonanie zaplanowanych dochodów ze sprzedaży mienia jest szczególnie ważne, bowiem dochody te wpływają na wysokość wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych, wyznaczającego dopuszczalne granice dokonywanych corocznie spłat długu, a spłaty długu Gminy Łabowa w następnych latach planowane są w wysokich kwotach.

Wydatki budżetu ogółem zostały natomiast zrealizowane w wysokości 8.756.808,10 zł, a więc na poziomie 31,8 % planu. Wykonanie wydatków bieżących stanowiło kwotę 8.736.249,60 zł, czyli 44,1 % planu. Skład Orzekający zwrócił uwagę na niski poziom wykonania wydatków majątkowych, który wyniósł zaledwie 0,3 % założonego planu (7.705.427,30 zł). Inwestycję o najwyższym nakładzie stanowi opisana wyżej budowa kanalizacji, jednak Wójt Gminy nie przedstawił w złożonej informacji szczegółowych wyjaśnień odnośnie stanu realizacji tego zadania oraz możliwości jej zakończenia w II półroczu.

Pozyskane przez Gminę w I półroczu dochody ogółem były wyższe o kwotę 1.530.084,05 zł od wykonanych wydatków ogółem.

W budżecie Gminy, według stanu na 30 czerwca 2014 roku, zapewniono przestrzeganie zasady ustalonej art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Przywołany przepis wymaga, aby planowane wydatki bieżące były 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 Gminy Łabowa wykazana w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wyniosła na koniec II kwartału 2014 roku 4.052.518,10 zł, co stanowi 14,3 % planowanych dochodów. Nie stwierdzono przy tym wystąpienia zobowiązań wymagalnych. W aktualnym stanie prawnym, kwota długu nie podlega ustawowym ograniczeniom. Obecnie podstawę oceny zdolności jednostki samorządu terytorialnego do spłaty długu i możliwości uchwalenia budżetu na kolejne lata, w okresie obsługi zadłużenia, wyznacza wskaźnik, indywidualnie obliczony, na zasadach określonych art. 243, z uwzględnieniem art. 244 ustawy o finansach publicznych. Powołany przepis stanowi, że łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami, wykupów papierów wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla bezpośrednio poprzedzających dany rok trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o dochody bieżące do dochodów ogółem budżetu. Według obowiązującej Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy, w 2014 roku została zachowana relacja wymagana art. 243 ustawy o finansach publicznych. Natomiast na kolejne lata relacja ta została wyliczona w oparciu o prognozowane wielkości, co w zestawieniu z niskim poziomem realizacji dochodów i wydatków w I półroczu, a w szczególności dochodów bieżących oraz dochodów ze sprzedaży składników majątkowych, rodzi wątpliwości odnośnie zachowania przez Gminę Łabowa ustawowych relacji w latach następnych. Ze względu na wysoki poziom spłat zadłużenia i kosztów jego obsługi, bliski ustawowej granicy, koniecznym jest podejmowanie działań w celu pozyskania zaplanowanych dochodów bieżących i dochodów ze sprzedaży składników majątkowych oraz ograniczania wydatków bieżących, aby możliwe było dochowanie ustawowych ograniczeń w kolejnych latach. Niezbędnym jest również monitorowanie uwarunkowań o charakterze makroekonomicznym, w tym legislacyjnych, mających wpływ na sytuację finansową Gminy. Ponadto, rozważenia wymaga kwestia urealnienia zaplanowanych w 2014 roku dochodów i wydatków budżetu w zakresie zrealizowanych w I półroczu na bardzo niskim poziomie.

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 2014 roku. Z dokumentów tych nie wynika również, aby na koniec okresu

sprawozdawczego, zostały przekroczone planowane wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Wójt Gminy Łabowa, realizując unormowania art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, przedłożył również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 tej ustawy oraz informacje o przebiegu wykonania planów finansowych: Gminnego Ośrodka Kultury w Łabowej oraz 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