

Uchwała Nr SO. X/423/19/15

**Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
z dnia 30 marca 2015 roku**

w sprawie: opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Łabowa za 2014 rok.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 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:

Przewodniczący: - Teresa Kulka
Członkowie: - Bożena Jakubowska
- Józef Zoń

po zbadaniu przedłożonego przez Wójta Gminy Łabowa sprawozdania z wykonania budżetu za 2014 rok

p o s t a n o w i ł:

**pozytywnie zaopiniować sprawozdanie z wykonania budżetu
Gminy Łabowa za 2014 rok – z uwagami w uzasadnieniu.**

UZASADNIENIE

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie Zespół Zamiejscowy w Nowym Sączu wpłynęło w dniu 27 marca 2015 r. sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok, przedstawione przez Wójta Gminy Łabowa na podstawie art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.).

Skład Orzekający, w toku czynności związanych z wydawaniem opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok, zapoznał się z wynikami analizy sprawozdań budżetowych Gminy opracowanych i przedłożonych do Izby na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119) i z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdawczości jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j.: Dz. U. z 2014 r. poz. 1173) oraz bilansu z wykonania budżetu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 r. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j.: Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Porównano również wielkości planu dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów wykazane w sprawozdaniach, z ujętymi w uchwale budżetowej na 2014 rok, po uwzględnieniu wprowadzonych zmian.

W rezultacie powyższych czynności, Skład Orzekający postanowił wydać pozytywną opinię o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Łabowa za 2014 rok - z uwagami przedstawionymi w uzasadnieniu.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok spełnia wymogi odnośnie treści i szczegółowości ustalone przepisem art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 269 ustawy. Prezentuje ono planowane dochody i wydatki budżetu w kwotach zgodnych z uchwałą budżetową, po uwzględnieniu zmian, za wyjątkiem kwoty planu dochodów ogółem oraz dochodów majątkowych we wstępie sprawozdania. Dane z zakresu wykonania dochodów i wydatków budżetu zostały ujęte w wielkościach zgodnych z wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych według stanu na 31 grudnia 2014 r.

Dochody i wydatki budżetu ogółem, w porównaniu do planu, zrealizowano na niższym poziomie. Dochody budżetu zostały osiągnięte w kwocie 24.131.750,49 zł, co stanowi 82,88 % ich planu, w tym dochody bieżące w kwocie 20.603.630,82 zł. Na niskim poziomie zrealizowano dochody majątkowe (54,64 % planu). Szczególnie niski stopień realizacji (34,82 % planu) uzyskano w zakresie zaplanowanych w kwocie 1.200.000,00 zł dochodów ze sprzedaży mienia. Wydatki wykonano w kwocie 23.377.535,95 zł, a więc na poziomie 82,64 % planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 19.254.966,13 zł. Wydatki majątkowe, zaplanowane w 2014 roku w kwocie 7.544.638,28 zł, zostały wykonane na poziomie 54,64 % planu i stanowią one 17,63 % zrealizowanych wydatków budżetu ogółem. Niski poziom wykonania planu wydatków majątkowych, jak wynika z przedstawionych w sprawozdaniu objaśnień, dotyczy głównie zadania pn. „Zmniejszenie zanieczyszczenia rzeki Dunajec i jej dopływów poprzez budowę kanalizacji sanitarnej we wsiach Łabowa i Jarabina”, którego realizacja została zakończona w grudniu 2014 r., jednak część zobowiązań wobec wykonawcy uregulowano w styczniu 2015 r.

W wykonanym budżecie za 2014 rok dochowano przepisu art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie stwierdzono występowania na koniec roku przekroczeń limitów wydatków ustalonych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Według przedłożonych do Regionalnej Izby Obrachunkowej sprawozdań, wynik budżetu Gminy na koniec roku budżetowego został ustalony prawidłowo. Z bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 r. wynika, że w 2014 roku wystąpiła dodatnia różnica pomiędzy uzyskanymi dochodami oraz zrealizowanymi wydatkami (nadwyżka) w kwocie 754.314,54 zł. Nadwyżka ta została osiągnięta w kwocie niższej niż zaplanowana w uchwale budżetowej, po uwzględnieniu zmian (827.648,52 zł). Wynik budżetu w ujęciu narastającym, po uwzględnieniu deficytu budżetu z lat ubiegłych, stanowi deficyt w wysokości 3.313.219,31 zł.

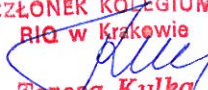
Sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (formularz Rb-Z) wykazuje, że na dzień 31 grudnia 2014 roku łączna kwota długu Gminy Łabowa z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (zobowiązania wymagalne i inne tytuły dłużne nie występowały) wyniosła 3.588.587,40 zł, co stanowi 14,87 % wykonanych dochodów. W obecnym stanie prawnym, zdolność jednostki samorządu terytorialnego do spłaty długu oraz możliwości uchwalania budżetu na kolejne lata wyznacza indywidualny wskaźnik wyliczany w oparciu o algorytm z art. 243, z uwzględnieniem art. 244 ustawy o finansach publicznych. Z przepisu tego wynika, że przypadająca w danym roku budżetowym łączna wartość spłat zobowiązań dłużnych wraz z należnymi odsetkami do planowanych dochodów ogółem budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących, powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. W uchwale budżetowej na 2014 rok oraz Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Łabowa, obowiązującej w dniu 31 grudnia 2014 r., zostały spełnione powyższe wymogi prawne. Niekorzystnie jednak na poziom relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, w latach przyszłych, rzutować będzie niski stopień realizacji dochodów ze sprzedaży mienia w 2014 roku.

W toku analizy opiniowanego sprawozdania oraz sprawozdań budżetowych za 2014 rok, Skład Orzekający zwrócił uwagę, iż suma wykonanych wydatków i rozchodów budżetu jest wyższa (24.305.297,35 zł) od sumy wykonanych dochodów i zaplanowanych przychodów budżetu (24.231.963,37 zł). W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok nie przedstawiono żadnych wyjaśnień w tej sprawie. We wstępie sprawozdania wskazano jedynie, że kwota przychodów pochodząca z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych na dzień 31.12.2014 r. wyniosła 173.546,86 zł. Jest to jednak kwota wyższa o 73.333,98 zł niż zaplanowane przez Radę Gminy Łabowa w uchwale budżetowej na 2014 rok, po uwzględnieniu dokonanych zmian, przychody budżetu z tego źródła. Zgodnie z art. 211 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, podstawą gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku budżetowym jest uchwała budżetowa. Zatem nieuprawnionym było, w toku wykonywania budżetu, zaangażowanie wyższej kwoty wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, chociaż Gmina Łabowa takimi dysponowała, niż ustalona przez Radę Gminy w uchwale budżetowej.

POUCZENIE

Zgodnie z art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii Składu Orzekającego, Wójtowi Gminy przysługuje możliwość wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
RIO w Krakowie

Teresa Kulka