

**UCHWAŁA**  
**NR SO.X/422/31/15**

**Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Krakowie**  
**z dnia 9 września 2015 roku**

**w sprawie:** opinii o przebiegu wykonania budżetu Gminy Łabowa za pierwsze półrocze 2015 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 informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 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 2015 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 25 sierpnia 2015 roku: informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2015 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. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j.: Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

Skład Orzekający po analizie powyższych dokumentów ustalił, co następuje:

Przedłożona przez Wójta Gminy informacja o przebiegu wykonania budżetu spełnia wymogi ustalone przez Radę Gminy Łabowa w uchwale Nr LII/325/10 z dnia 28 lipca 2010 r., podjętej na podstawie art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Przedstawia ona wielkości zgodne w zakresie:

- planu dochodów i wydatków budżetu - z planem określonym uchwałą budżetową na 2015 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w I półroczu /wydatki w szczególności do działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej/,
- 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.

Realizacja prognozowanych dochodów budżetu z poszczególnych źródeł następowała zgodnie z uchwalonym budżetem. Gmina pozyskała w I półroczu dochody ogółem w wysokości 11.684.310,17 zł, co stanowi 50,91 % planu. Powyższa kwota obejmuje dochody bieżące w wysokości 11.098.735,41 zł. Wydatki budżetu ogółem zrealizowano w kwocie 12.985.855,93 zł, więc na poziomie 58,39 % planu. Wykonanie wydatków bieżących stanowiło kwotę 10.157.958,48 zł, czyli 53,34 % planu. Na wysokim poziomie zrealizowano wydatki majątkowe - 88,42 % planu.

Poniesione przez Gminę w I półroczu wydatki ogółem były więc wyższe o kwotę 1.301.545,76 zł od pozyskanych dochodów ogółem, chociaż Gmina planowała nadwyżkę budżetu w kwocie 710.022,82 zł. W Informacji o przebiegu wykonania budżetu nie przedstawiono wyjaśnień w tej sprawie. Występujący na koniec I półrocza deficyt budżetu został sfinansowany kredytem krótkoterminowym, bowiem zadłużenie z tego tytułu wyniosło 2.315.380,84 zł. Dokonana analiza przedłożonych dokumentów wskazuje, że występujący deficyt jest wynikiem braku dochodów z tytułu dotacji na realizację inwestycji pn. Zmniejszenie zanieczyszczenia rzeki Dunajec i jej dopływów poprzez budowę kanalizacji sanitarnej we wsiach Łabowa i Jarabina, współfinansowanej ze środków europejskich. Gmina poniosła w I półroczu br. wydatki na to zadanie (zadanie zostało zakończone w 2014 roku), a z objaśnień wynika, że powyższe dochody zostaną zrealizowane w II półroczu, po zakończeniu procedury kontrolnej przez WST w Krakowie.

W budżecie Gminy, według stanu na 30 czerwca 2015 roku, zachowano zasadę ustaloną art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Przepis ten 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 2015 roku 5.440.037,54 zł, co stanowi 23,7 % planowanych dochodów

(bez kredytu krótkoterminowego). Nie stwierdzono przy tym wystąpienia zobowiązań wymagalnych. Kwota długu nie podlega ustawowym ograniczeniom, natomiast zdolność jednostki samorządu terytorialnego do spłaty długu i możliwość uchwalenia budżetu na kolejne lata (w okresie spłaty długu), wyznacza indywidualnie obliczony wskaźnik, według algorytmu z 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 ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. W obowiązującej Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy, w 2015 roku została zachowana relacja wymagana art. 243 ustawy o finansach publicznych. Natomiast na następne lata, relacja ta została wyliczona w oparciu o prognozowane wielkości, co wymaga bieżącego monitorowania obecnie przyjętych założeń, szczególnie determinujących poziom indywidualnego wskaźnika, jak również uwarunkowań makroekonomicznych, w tym legislacyjnych, wpływających na sytuację finansową Gminy. Ze względu na wysokie spłaty zadłużenia i koszty jego obsługi, bliskie ustawowej granicy, koniecznym jest podejmowanie działań w celu pozyskania zaplanowanych dochodów bieżących, a także ograniczania wydatków bieżących, w celu spełnienia ustawowych ograniczeń w kolejnych latach.

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 2015 roku. Z dokumentów tych nie wynika również, aby na koniec okresu sprawozdawczego, zostały przekroczone planowane wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Stosownie do unormowania art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, Wójt Gminy przedłożył informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łabowa sporządzonej na lata 2015-2021, 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*  
 Teresa Kulka