

Uchwała Nr SO. X/423/20/17

**Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
z dnia 7 kwietnia 2017 roku**

**w sprawie: opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Łabowa
za 2016 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 2016 r., poz. 561) - 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 2016 rok

p o s t a n o w i ł:

**pozytywnie zaopiniować sprawozdanie z wykonania budżetu
Gminy Łabowa za 2016 rok.**

UZASADNIENIE

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie Zespół Zamiejscowy w Nowym Sączu wpłynęło w dniu 28 marca 2017 r. sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 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 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

Wydając opinię o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok, Skład Orzekający zapoznał się z wynikami analizy sprawozdań budżetowych Gminy opracowanych na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1015) 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. 1773) oraz bilansem z wykonania budżetu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2016 r. Porównano także dane zaprezentowane w powyższych sprawozdaniach w zakresie planu dochodów i wydatków budżetu oraz przychodów i rozchodów, z uchwałą budżetową na 2016 rok, po uwzględnieniu dokonanych zmian.

1. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok spełnia wymogi art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych, zarówno odnośnie treści, jak i szczegółowości. Prezentuje ono planowane dochody, wydatki,

przychody i rozchody budżetu w kwotach zgodnych z uchwałą budżetową (po zmianach), a dane z wykonania powyższych wielkości nie odbiegają od wykazanych w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych na 31 grudnia 2016 r. Sprawozdanie zawiera informacje o zmianach w planie wydatków dokonanych w trakcie roku na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

2. Dochody budżetu ogółem, w porównaniu do planu, zrealizowano na wysokim poziomie; nie wystąpiły przy tym istotne odchylenia od planu ustalonego w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Dochody budżetu zostały osiągnięte w kwocie 25.932.598,84 zł, co stanowi 100,3 % ich planu, w tym dochody bieżące w kwocie 25.774.045,84 zł. Znaczący wpływ na stopień realizacji dochodów wywarły skutki decyzji organów Gminy w zakresie:
 - obniżenia górnych stawek podatków – 445.248,72 zł,
 - umorzenia zaległości podatkowych – 23.185,52 zł,
 - rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności i inne – 23,00 zł.

Należności wymagalne na koniec roku wyniosły kwotę - 545.876,65 zł, co stanowi 2,1 % zrealizowanych dochodów.

3. Wydatki budżetu wykonano w kwocie 25.408.193,19 zł, a więc na poziomie 98,6 % planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 24.816.259,55 zł. Wydatki majątkowe, zaplanowane w 2016 roku w kwocie 600.738,35 zł, zostały wykonane na poziomie 98,5 % planu i stanowią one 2,3 % zrealizowanych wydatków budżetu ogółem.
4. W 2016 roku różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi (nadwyżka operacyjna) wyniosła 957.786,29 zł. Spełniono zatem wymogi 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, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6.
5. Z przedłożonych sprawozdań nie wynika, aby na koniec roku wystąpiły przekroczenia limitów wydatków ustalonych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz zobowiązania wymagalne.
6. Na koniec 2016 roku w budżecie Gminy wystąpiła dodatnia różnica pomiędzy uzyskanymi dochodami oraz zrealizowanymi wydatkami (nadwyżka) w kwocie 524.405,65 zł. Skumulowany wynik budżetu, po uwzględnieniu deficytu budżetu z lat ubiegłych, stanowi deficyt w wysokości 1.783.304,42 zł.
7. Łączna kwota długu Gminy Łabowa na koniec 2016 r. obejmująca zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosła 2.320.137,00 zł, co stanowi 8,95 % wykonanych dochodów. Gmina wykonała zaplanowane w 2016 r. rozchody, przeznaczone na spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek. Relacja dochodów bieżących, powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu ogółem dla 2016 r. (jednoroczny wskaźnik obliczony według art. 243 ustawy o finansach publicznych

w oparciu o wielkości wykonane) wynosi – 4,02 % i jest on wyższy w porównaniu do obliczonego w oparciu o plan na koniec III kwartału 2016 r. Relacja ta kształtuje się jednak na bardzo niskim poziomie, co ogranicza możliwości korzystania przez Gminę ze zwrotnych źródeł przychodów (kredyty, pożyczki, obligacje) na finansowanie zadań własnych. Gmina powinna podejmować zatem wszelkie możliwe działania zmierzające do pozyskiwania wyższych dochodów bieżących, a przede wszystkim skutecznego ograniczania wydatków bieżących.

Skład Orzekający zauważa, że niniejsza opinia oparta jest na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że ocena wykonania budżetu z uwzględnieniem kryterium gospodarności i celowości należy do kompetencji Rady Gminy.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

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