

UCHWAŁA
NR SO.XI/422/23/18

Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
z dnia 3 września 2018 roku

w sprawie: opinii o przebiegu wykonania budżetu Gminy Łabowa za pierwsze półrocze 2018 roku.

Na podstawie art.13 pkt 4 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:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Józef Zoń | - Przewodniczący |
| 2. Mirosław Legutko | - Członek |
| 3. Marek Łopata | - Członek |

po zbadaniu przedłożonej przez Wójta Gminy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku postanawia

wydać p o z y t y w n ą opinię
o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku.

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

Wójt Gminy Łabowa, wypełniając wymogi art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Krakowie, Zespół Zamiejscowy w Nowym Sączu w dniu 22 sierpnia 2018 roku: informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Łabowa za pierwsze półrocze 2018 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 rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109 z późn. zm.) oraz Ministra Finansów 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 wymagania 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.

Prezentuje ona wielkości zgodne w zakresie:

- planu dochodów i wydatków budżetu - z planem ustalonym uchwałą budżetową na 2018 rok, z uwzględnieniem 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 (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 zgodnie z uchwalonym budżetem. Gmina osiągnęła w I półroczu dochody ogółem w wysokości 16.895.958,86 zł, co stanowi 52,5 % planu. Powyższa kwota obejmuje dochody bieżące w wysokości 15.414.380,33 zł. Na wysokim poziomie (49,9 % planu) zrealizowano dochody majątkowe, w tym ze sprzedaży majątku.

Wydatki budżetu ogółem zrealizowano w kwocie 14.856.730,17 zł, a więc na poziomie 44,0 % planu. Wykonanie wydatków bieżących wyniosło 14.623.543,98 zł, czyli 51,1 % planu. Na wysokim poziomie zostały wykonane planowane wydatki w rozdziałach 80101 Szkoły podstawowe i 80110 Gimnazja (ponad 60 % planu). Wymaga to monitorowania, aby nie doszło do przekroczenia planu, szczególnie iż powyższe jest spowodowane wysokim wykonaniem wynagrodzeń.

Skład Orzekający zwrócił uwagę na niskie wykonanie wydatków majątkowych, które wyniosło 4,5 % planu. Wójt Gminy przedstawił jednak w złożonej informacji wyjaśnienia dotyczące możliwości wykonania tych zadań w II półroczu, a w zakresie największego zadania inwestycyjnego pn. Ochrona zasobów naturalnych poprzez budowę sieci kanalizacyjnej dla Gminy Łabowa Etap I w miejscowości Łabowa (część), Nowa wieś i Roztoka Wielka (część) (plan 4.365.527,91 zł) wskazano, iż prace wykonano zgodnie z przyjętym harmonogramem rzeczowo-finansowym a ich rozliczenie nastąpi w sierpniu.

Pozyskane przez Gminę w I półroczu dochody ogółem były wyższe o kwotę 2.039.228,69 zł od wykonanych wydatków ogółem.

W I półroczu 2018 r. spełniono regułę z 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. Natomiast, stosownie do art. 242 ust. 2 ustawy, obowiązuje zachowanie tej reguły na koniec roku budżetowego, w zakresie wykonania dochodów i wydatków bieżących.

Łączna kwota długu Gminy Łabowa, według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, stanowiła na koniec I półrocza 2018 r. 1.550.163,00 zł, czyli 4,8 % planowanych dochodów. Nie stwierdzono wystąpienia zobowiązań wymagalnych. Kwota długu nie podlega ustawowym ograniczeniom, jednak zdolność jednostki samorządu terytorialnego do spłaty długu i możliwość uchwalania budżetów na kolejne lata (w okresie spłaty długu), wyznaczona jest indywidualnie obliczanym wskaźnikiem, według algorytmu z art. 243, z uwzględnieniem art. 244 ustawy o finansach publicznych. W aktualnej Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy w 2018 roku jest zachowana relacja wymagana art. 243 ustawy o finansach publicznych. Natomiast w kolejnych latach, relacja ta została wyliczona według prognozowanych wielkości, co wymaga stałego monitorowania i aktywnego oddziaływania na realizację obecnie przyjętych założeń, determinujących poziom indywidualnego wskaźnika. Ze względu na zaplanowane do zaciągnięcia kredyty i pożyczki w 2018 i 2019 r., koniecznym jest podejmowanie intensywnych działań w celu pozyskania zaplanowanych dochodów bieżących i dochodów ze sprzedaży majątku, a także ograniczania wydatków bieżących, aby zapewnić spełnienie ustawowych ograniczeń w następnych latach. Niezbędnym jest również bieżące kontrolowanie uwarunkowań makroekonomicznych, w tym legislacyjnych, wpływających na sytuację finansową Gminy.

Zawarte 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 2018 roku. Z dokumentów tych nie wynika, aby na koniec okresu sprawozdawczego, wystąpiły przekroczenia planowanych wydatków 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 na lata 2018-2027, 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
Józef Zoń