

Uchwała Nr S.O. X/423/13/19

**Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
z dnia 29 marca 2019 roku**

**w sprawie: opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Łabowa
za 2018 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 z późn. zm.) - Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Przewodniczący:	- Teresa Kulka
Członkowie:	- Marek Łopata
	- Józef Zoń

po zbadaniu przedłożonego przez Wójta Gminy Łabowa sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok

p o s t a n o w i ł:

**pozytywnie zaopiniować sprawozdanie z wykonania budżetu
Gminy Łabowa za 2018 rok.**

UZASADNIENIE

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie Zespół Zamiejscowy w Nowym Sączu wpłynęło w dniu 25 marca 2019 r. sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

Wydając opinię o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok, Skład Orzekający zapoznał się z wynikami analizy bilansu z wykonania budżetu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz sprawozdań budżetowych Gminy opracowanych w oparciu o rozporządzenia: Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109) oraz Ministra Finansów 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). Porównano także kwoty planu dochodów i wydatków budżetu oraz przychodów i rozchodów ujęte w powyższych sprawozdaniach, z uchwałą budżetową na 2018 rok, po uwzględnieniu dokonanych zmian.

1. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok opracowano zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych. Prezentuje ono planowane dochody, wydatki, przychody i rozchody budżetu w kwotach zgodnych

z uchwałą budżetową (po zmianach), a kwoty wykonania powyższych wielkości nie odbiegają od wykazanych w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych na 31 grudnia 2018 r. Sprawozdanie uwzględnia zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku, a także stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

2. Dochody budżetu ogółem osiągnięto, w relacji do planu, na wysokim poziomie. Nie stwierdzono przy tym istotnych rozbieżności między wykonaniem a planem ustalonym w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, za wyjątkiem dochodów ze sprzedaży majątku (71,8 % planu). Dochody budżetu zostały pozyskane w kwocie 33.513.758,38 zł, co stanowi 98,2 % ich planu, w tym dochody bieżące w kwocie 30.592.256,74 zł. Znaczący wpływ na poziom uzyskiwanych dochodów budżetu wywarły skutki decyzji organów Gminy w zakresie obniżenia górnych stawek podatków (wysoka kwota 475.733,40 zł).

Należności wymagalne na koniec roku wyniosły 512.723,19 zł, co stanowi 1,5 % zrealizowanych dochodów.

3. Wydatki budżetu wykonano w kwocie 33.997.046,89 zł, a więc na poziomie 94,9 % planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 29.283.268,60 zł. Wydatki majątkowe, zaplanowane w 2018 roku w wysokości 5.267.556,88 zł, zostały wykonane w kwocie 4.713.778,29 zł (89,5 % planu) i stanowią one 13,9 % zrealizowanych wydatków budżetu ogółem. Nieco niższe wykonane wydatków majątkowych związane jest z realizacją zadania pn. Ochrona zasobów naturalnych poprzez budowę sieci kanalizacyjnej dla Gminy Łabowa Etap I w miejscowości Łabowa (część), Nowa Wieś i Roztoka (część) – 87,0 % planu, co nie zostało opisane w sprawozdaniu.

Z przedłożonych sprawozdań nie wynika, aby na koniec roku wystąpiły przekroczenia limitów wydatków ustalonych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz zobowiązania wymagalne.

4. Różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi (nadwyżka operacyjna) wyniosła na koniec 2018 roku 1.308.988,14 zł. Tym samym spełniono wymogi 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. Budżet Gminy za 2018 rok zamknął się deficytem w kwocie 483.288,51 zł (osiągnięte dochody były niższe od zrealizowanych wydatków). Skumulowany wynik budżetu, po uwzględnieniu deficytu budżetu z lat ubiegłych, stanowi deficyt w wysokości 1.499.901,04 zł.
6. Łączna kwota długu Gminy Łabowa na koniec 2018 roku obejmująca zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosła 2.730.269,38 zł, co stanowi 8,2 % wykonanych dochodów. Gmina zrealizowała w pełni zaplanowane w 2018 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 2018 r. (jednoroczny wskaźnik obliczony według art. 243 ustawy o finansach publicznych w oparciu o wielkości wykonane) wynosi 6,08 % i jest ona nieco niższa w porównaniu do obliczonej w oparciu o wartości planowane na koniec III kwartału 2018 r. (6,17 %). Główną przyczyną pogorszenia relacji jest niewykonanie zaplanowanych dochodów ze sprzedaży majątku.

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
 Teresa Kulka