

Uchwała Nr SO.IX/423/10/17

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

w sprawie: opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Laskowa 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: - Bożena Jakubowska
Członkowie: - Teresa Kulka
- Marek Łopata

po zbadaniu przedłożonego przez Wójta Gminy Laskowa sprawozdania z wykonania budżetu za 2016 rok

p o s t a n o w i ł:

- 1) **pozytywnie zaopiniować sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Laskowa za 2016 rok,**
- 2) **pozytywnie zaopiniować informację o stanie mienia komunalnego.**

UZASADNIENIE

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie Zespół Zamiejscowy w Nowym Sączu wpłynęło w dniu 20 marca 2017 r. sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok, przedstawione przez Wójta Gminy Laskowa 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.).

I. Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok.

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 sprawozdań 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 35:578.542,58 zł, co stanowi 99,92% ich planu, w tym dochody bieżące w kwocie 34.749.900,74 zł. Znaczący wpływ na stopień realizacji dochodów wywarły skutki decyzji organów Gminy w zakresie:
 - obniżenia górnych stawek podatków – 741.935,66 zł,
 - udzielenia ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) – 26.450,65 zł,
 - umorzenia zaległości podatkowych – 6.345,80 zł.Należności wymagalne na koniec roku wyniosły kwotę - 302.013,98 zł, co stanowi 0,85 % zrealizowanych dochodów.
3. Wydatki budżetu wykonano w kwocie 35.177.941,59 zł, a więc na poziomie 98,96 % planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 32.822.992,86 zł. Wydatki majątkowe, zaplanowane w 2016 roku w kwocie 2.358.508,62 zł, zostały wykonane na poziomie 99,85% planu i stanowią one 6,69% zrealizowanych wydatków budżetu ogółem.
4. W 2016 roku różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi (nadwyżka operacyjna) wyniosła 1.926.907,88 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 400.600,99 zł. Skumulowany wynik budżetu po uwzględnieniu deficytu budżetu z lat ubiegłych, stanowi deficyt w wysokości, 10.785.624,50 zł.
7. Łączna kwota długu Gminy Laskowa na koniec 2016 r. obejmująca zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosła 11.127.328,00 zł, co stanowi 31,28% wykonanych dochodów. Gmina wykonała zaplanowane w 2016 r.

rozchody, przeznaczone na spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek. Według danych wynikających z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Laskowa wartość obciążeń budżetu spłatą długu, kosztami jego obsługi oraz poręczeniami do planowanych (i wykonanych) dochodów ogółem budżetu 2016 roku nie przekroczyła średniej arytmetycznej z obliczonych dla bezpośrednio poprzedzających 2016 rok trzech lat relacji dochodów bieżących, powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu ogółem, co oznacza zachowanie wskaźnika zadłużenia Gminy w granicach limitów, wynikających z przepisów art. 243 z uwzględnieniem art. 244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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.

II. Informacja o stanie mienia komunalnego.

Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia komunalnego Gminy Laskowa według stanu na 31 grudnia 2016 r., zawierającą dane, o których stanowi art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Informacja prezentuje stan majątku posiadanego przez Gminę, jego wartość, zmiany w stanie oraz dochody uzyskane z tego tytułu.

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

OZŁONEK KOLEGIUM
RIO w Krakowie

Bożena Jakubowska
Bożena Jakubowska

UCHWAŁA
NR SO.IX/422/19/17

Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
z dnia 25 sierpnia 2017 roku

w sprawie: opinii o przebiegu wykonania budżetu Gminy Laskowa za pierwsze półrocze 2017 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. Bożena Jakubowska - Przewodniczący
2. Józef Zoń - Członek
3. Marek Łopata - Członek

po zbadaniu przedłożonej przez Wójta Gminy Laskowa informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 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 2017 roku.

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

Wójt Gminy Laskowa realizując wymóg ustalony przepisem art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /t.j.:Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm./, przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Krakowie Zespół Zamiejscowy w Nowym Sączu w dniu 17 sierpnia 2017 roku informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 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 przy wydaniu opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze, uwzględnił także sprawozdania budżetowe, sporządzane i przedkładane w trybie określonym rozporządzeniami Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej /t.j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 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/.

Po analizie powyższych dokumentów Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Przedstawione w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku wielkości, są:

- w zakresie planu dochodów i wydatków budżetu – zgodne z planem ustalonym uchwałą budżetową na 2017 rok, po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w I półroczu (za wyjątkiem planu dotacji w dziale 600 rozdz. 60078 § 2030),
- w zakresie wykonania dochodów i wydatków budżetu – zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych w oparciu o przepisy Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej /wydatki w szczególności do działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej/,
- w zakresie planu i wykonania subwencji oraz udziałów we wpływach z podatku dochodowego – zgodne z kwotami wykazanymi przez Ministerstwo Finansów (za wyjątkiem planu subwencji oświatowej).

W informacji przedstawiono wyjaśnienie powyższych rozbieżności.

Gmina Laskowa osiągnęła w I półroczu dochody ogółem w wysokości 19.861.615,40 zł, co stanowi 52,35 % planu, a wydatki budżetu ogółem zostały wykonane w kwocie 19.629.341,95 zł, co stanowi 50,63 % planu – a więc pozyskane przez Gminę dochody były wyższe od wykonanych wydatków o kwotę 232.273,45 zł, przy zaplanowanym deficycie budżetu w wysokości 836.426,28 zł. Stopień wykonania wydatków majątkowych wynosił na koniec okresu sprawozdawczego 32,96 % założonego planu. Wójt Gminy przedstawił w przedłożonej informacji szczegółowe informacje dotyczące stanu realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych i związanych z nimi wydatków majątkowych oraz uwarunkowań realizacji poszczególnych zadań wraz z oceną możliwości ich wykonania do końca roku budżetowego.

Łączna kwota długu Gminy Laskowa ustalona na podstawie kwartalnego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, sporządzonego na koniec II kwartału 2017 roku, wynosiła 11.476.828,00 zł. 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 dochody bieżące do dochodów ogółem budżetu. W obowiązującej Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy, w 2017 roku została zachowana relacja

wymagana art. 243 ustawy o finansach publicznych. Natomiast na lata następne, relacja ta została wyliczona w oparciu o prognozowane wielkości, co wymaga bieżącego monitorowania obecnie przyjętych założeń, szczególnie mających wpływ na poziom indywidualnego wskaźnika spłaty, jak również uwarunkowań makroekonomicznych wpływających na sytuację finansową Gminy.

Zaprezentowane w sprawozdaniach budżetowych oraz informacji o przebiegu wykonania budżetu dane i objaśnienia, nie wskazują – w ocenie Składu Orzekającego – na wystąpienie naruszeń prawa w toku wykonywania budżetu w okresie sprawozdawczym. Z dokumentów tych nie wynika również, aby na koniec okresu sprawozdawczego, zostały przekroczone planowane wydatki budżetowe. Stwierdzono jednak przekroczenie zaangażowania wydatków w dziale 852, w rozdziałach: 85213 o kwotę 3.308,97 zł (§ 4130) i 85216 o kwotę 40.165,41 zł (§ 3110).

Stosownie do przepisu art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, Wójt Gminy przedłożył również informacje o przebiegu wykonania planów finansowych Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Turystyki w Laskowej oraz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Laskowej za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 r.

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

Bożena Jakubowska