

Uchwała Nr SO. XI/423/2/18

**Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie**

z dnia 29 marca 2018 roku

**w sprawie: opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Podegrodzie za
2017 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:	- Józef Zoń
Członkowie:	- Bożena Jakubowska
	- Marek Łopata

po zbadaniu przedłożonego przez Wójta Gminy Podegrodzie sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 rok

p o s t a n o w i ł:

**pozytywnie zaopiniować sprawozdanie z wykonania budżetu
Gminy Podegrodzie za 2017 rok – z uwagami przedstawionymi w uzasadnieniu.**

UZASADNIENIE

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie - Zespołu Zamiejscowego w Nowym Sączu wpłynęło w dniu 5 marca 2018 r. sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok, przedstawione przez Wójta Gminy Podegrodzie 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).

Wydając opinię o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 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 z bilansem z wykonania budżetu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 r. Porównano także dane zaprezentowane w powyższych sprawozdaniach w zakresie planu dochodów i wydatków budżetu oraz przychodów i rozchodów, z uchwałą budżetową na 2017 rok, po zmianach dokonanych w okresie roku budżetowego.

Na podstawie tych czynności Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie ustalił co następuje.

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok spełnia wymogi art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych, w zakresie przedmiotu danych jak i pod względem szczegółowości. Przedstawia ono planowane dochody, wydatki i przychody 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 2017 r.

Dochody budżetu ogółem zaplanowane w kwocie 60.807.644,75 zł zostały wykonane na wysokim poziomie w kwocie 60.294.164,13 zł - co stanowi 99,16 % planu i jednocześnie nie wystąpiły istotne odchylenia od wielkości planu ustalonego w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Wykonanie wydatków budżetu ogółem, których plan na koniec roku wynosił 67.834.224,60 zł, osiągnęło wysokość 63.822.616,03 zł, a więc 94,09 % planu, w tym wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 94,55 % planu. Z przedłożonych sprawozdań nie wynika, aby na koniec roku wystąpiły przekroczenia limitów wydatków ustalonych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz zobowiązania wymagalne. Wydatki majątkowe, zaplanowane na 2017 rok w kwocie 12.567.220,27 zł, zostały wykonane na poziomie 92,06 % planu i stanowią one 18,13 % zrealizowanych wydatków budżetu ogółem.

W 2017 roku różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi (tzw. nadwyżka operacyjna) wyniosła 6.136.122,00 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.

Na dzień 31 grudnia 2017 roku w budżecie Gminy Podegrodzie wystąpiła ujemna różnica pomiędzy uzyskanymi dochodami oraz zrealizowanymi wydatkami (deficyt) w kwocie 3.528.451,90 zł, wobec zaplanowanego deficytu budżetu w kwocie 7.026.579,85 zł. Skumulowany wynik budżetu - po uwzględnieniu deficytu budżetu z lat ubiegłych oraz kompensaty dokonanych w 2017 r. umorzeń: części zobowiązania z tytułu udzielonej Gminie pożyczki w kwocie 206.128,82 zł oraz należności z tytułu pożyczki udzielonej z budżetu Gminy w kwocie 260.811,60 zł - stanowi deficyt w wysokości 12.859.194,26 zł.

Łączna kwota długu Gminy Podegrodzie na koniec 2017 r. obejmująca zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (zobowiązania wymagalne nie występowały) wyniosła 14.656.571,76 zł, co stanowi 24,31 % wykonanych dochodów. Gmina wykonała zaplanowane w 2017 r. rozchody w części obejmującej spłaty zaciągniętego długu. Analizując przedłożone przez Wójta Gminy Podegrodzie sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok oraz sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r., Skład Orzekający zwrócił jednak uwagę na wystąpienie na koniec roku budżetowego wykonania rozchodów budżetu ogółem - w tym w pozycji „pożyczki (udzielone)” - przekraczającego plan o kwotę 260.811,60 zł. Przekroczenie to stanowi kwota pożyczki

dla Biblioteki Gminnej w Podegrodziu udzielonej z budżetu Gminy na podstawie umowy nr ZFB.3040.1.2017 z dnia 10 marca 2017 r., która podlegała spłacie w roku budżetowym 2017, lecz przed upływem roku na wniosek Biblioteki została umorzona przez Wójta Gminy. Poza krótką informacją w tym przedmiocie zamieszczoną w sprawozdaniu Rb-NDS w uwagach do pozycji D22 – pożyczki (udzielone), Wójt Gminy Podegrodzie nie przedstawił w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok żadnych danych pozwalających na ustalenie okoliczności wystąpienia wyżej określonego przekroczenia planu rozchodów, a przede wszystkim co do przyczyny niepodjęcia inicjatywy zmian w budżecie zwiększających odpowiednio plan rozchodów w związku z decyzją o umorzeniu pożyczki przewidzianej uprzednio do spłaty przed upływem roku. Przekroczenie ustalonego w budżecie limitu rozchodów narusza przepis art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, który stanowi m.in., że ujęte w budżetach jednostek samorządu terytorialnego wydatki oraz łączne rozchody stanowią nieprzekraczalny limit.

Według danych wynikających z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Podegrodzie, wartość obciążeń budżetu spłatą długu, kosztami jego obsługi oraz poręczeniami do planowanych (i wykonanych) dochodów ogółem budżetu 2017 r. nie przekroczyła średniej arytmetycznej z obliczonych dla bezpośrednio poprzedzających 2017 rok trzech lat relacji dochodów bieżących, powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem – oznacza to zachowanie wskaźnika zadłużenia Gminy w granicach limitów obliczonych według relacji z 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 tylko formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Ocena wykonania budżetu z uwzględnieniem kryterium gospodarności i celowości należy do kompetencji Rady Gminy.

Wobec powyższych ustaleń, 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

OSŁONEK KOLEGIUM
RIO w Krakowie
Józef Zosiński