

Uchwała Nr SO. X/423/19/18

**Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
z dnia 4 kwietnia 2018 roku**

**w sprawie: opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Tymbark
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: - Teresa Kulka
Członkowie: - Bożena Jakubowska
- Józef Zoń

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

p o s t a n o w i ł:

- 1) pozytywnie zaopiniować sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Tymbark za 2017 rok,**
- 2) pozytywnie zaopiniować informację o stanie mienia komunalnego.**

UZASADNIENIE

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie Zespół Zamiejscowy w Nowym Sączu wpłynęło w dniu 27 marca 2018 r. sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok, przedstawione przez Wójta Gminy Tymbark 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.).

I. Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok.

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 z późn. zm.) 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 2017 r. Porównano także kwoty planu dochodów i wydatków budżetu oraz przychodów i rozchodów ujęte w powyższych sprawozdaniach, z uchwałą budżetową na 2017 rok, po uwzględnieniu dokonanych zmian.

1. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok opracowano zgodnie z 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 2017 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 osiągnięto, w relacji do planu, na wysokim poziomie; nie wystąpiły przy tym istotne odchylenia od planu ustalonego w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Dochody budżetu zostały pozyskane w kwocie 27.749.409,80 zł, co stanowi 98,3 % ich planu, w tym dochody bieżące w kwocie 26.963.459,14 zł. Znaczący wpływ na stopień realizacji dochodów wywarły skutki decyzji organów Gminy w zakresie:
 - obniżenia górnych stawek podatków – 833.978,79 zł,
 - udzielenia ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) – 30.955,87 zł,
 - umorzenia zaległości podatkowych – 351,30 zł.Należności wymagalne na koniec roku wyniosły kwotę - 469.498,14 zł, co stanowi 1,7 % zrealizowanych dochodów.
3. Wydatki budżetu wykonano w kwocie 28.524.402,52 zł, a więc na poziomie 97,2 % planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 25.043.419,98 zł. Wydatki majątkowe, zaplanowane w 2017 roku w kwocie 3.578.281,00 zł, zostały wykonane na wysokim poziomie - 97,3 % planu i stanowią one 12,2 % zrealizowanych wydatków budżetu ogółem.
4. Różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi (nadwyżka operacyjna) wyniosła na koniec roku 1.920.039,26 zł. Spełniono zatem 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. Z przedłożonych sprawozdań nie wynika, aby na koniec roku wystąpiły przekroczenia limitów wydatków ustalonych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz zobowiązania wymagalne.
6. Budżet Gminy w 2017 r. zamknął się deficytem w kwocie 774.992,72 zł (osiągnięte dochody są niższe od zrealizowanych wydatków). Natomiast skumulowany wynik budżetu, po uwzględnieniu deficytu budżetu z lat ubiegłych, stanowi również deficyt w wysokości 6.128.952,98 zł.
7. Łączna kwota długu Gminy Tymbark na koniec 2017 r. obejmująca zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosła 6.497.000,00 zł, co stanowi 23,4 % wykonanych dochodów. Gmina wykonała zaplanowane w 2017 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 2017 r. (jednoroczny wskaźnik obliczony według art. 243 ustawy o finansach publicznych w oparciu o wielkości wykonane) wynosi – 9,5 % i jest on wyższy w porównaniu do obliczonego w oparciu o plan na koniec III kwartału 2017 r.

8. W toku analizy opiniowanego sprawozdania oraz sprawozdań budżetowych za 2017 rok, Skład Orzekający zwrócił uwagę na rozbieżność kwoty dotacji dla Stowarzyszenia Osób Niepełnosprawnych „Przystań” pomiędzy wykazaną w rozdziale 85195 Pozostała działalność (30.000 zł) oraz pkt. V Sprawozdania (28.000 zł). Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że zadania z zakresu wspierania osób niepełnosprawnych należą do właściwości powiatu.

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 Tymbark według stanu na 31 grudnia 2017 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

CZŁONEK KOLEGIUM
RIO w Krakowie
Teresa Kulka
Teresa Kulka