



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W KRAKOWIE

ul. Kraszewskiego 36  
30-110 Kraków  
e-mail: [krakow@rio.gov.pl](mailto:krakow@rio.gov.pl)

tel/fax (0-12) 427-32-61  
(0-12) 427-24-50  
(0-12) 427-38-19

p. SWAROM

S.O.I – 422/5/19

Kraków, dnia 26 sierpnia 2019 r.

URZĄD GMINY  
NOWY TARG  
WPŁYNĘŁO

30. 08. 2019

znak ..... zat. 15508/18

podpis .....

**Szanowny Pan**  
**Jan SMARDUCH**  
**Wójt Gminy**  
**Nowy Targ**

W załączeniu przesyłamy uchwałę Nr S.O.I – 422/5/19 Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z dnia 26 sierpnia 2019 r. w sprawie: zaopiniowania informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowy Targ za I półrocze 2019 roku.

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Krakowie

Waldemar Lachiewicz

-1-

Otrzymują:

1. Adresat,
2. a/a.

**Uchwała**  
**Nr S.O.I – 422/5/19**  
**Składu Orzekającego**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Krakowie**  
**z dnia 26 sierpnia 2019 r.**

**dotyczy: zaopiniowania informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowy Targ za I półrocze 2019 r.**

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 oraz 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:

Barbara Fabin - Przewodnicząca

Wojciech Lachiewicz - Członek

Piotr Józefczyk - Członek

**p o s t a n o w i ł**

**zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Wójta informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowy Targ za I półrocze 2019 roku.**

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

W dniu 6 sierpnia 2019 r. Wójt Gminy Nowy Targ przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Krakowie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowy Targ za I półrocze 2019 r., tj. informację, o której mowa w art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2019 r., poz. 869).

Do informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 r. załączono informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz informację o przebiegu wykonania planów finansowych: Gminnego Ośrodka Kultury w Nowym Targu z siedzibą w Łopusznej oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Nowym Targu z siedzibą w Waksmundzie.

Opiniując przedłożoną informację z wykonania budżetu Gminy Nowy Targ za I półrocze 2019 r. Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie uwzględnił dodatkowo:

- podjęte w okresie sprawozdawczym uchwały i zarządzenia organów Gminy Nowy Targ w sprawie zmian w budżecie roku 2019,
- sprawozdania, o których mowa w art. 41 ust. 2 i 5 ustawy o finansach publicznych, opracowane na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2019, poz. 1393) i Rozporządzenia 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 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, po zapoznaniu się z przedłożoną informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowy Targ za I półrocze 2019 r. i wymienionymi wyżej dokumentami stwierdził, co następuje:

W części tabelarycznej informacji przedstawiono:

- dane liczbowe dotyczące planu i wykonania dochodów budżetowych wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 r., w układzie działów klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem źródeł ich pochodzenia oraz podziału na dochody bieżące i majątkowe,
- dane liczbowe dotyczące planu i wykonania wydatków budżetowych wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 r., w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem kategorii i grup wydatków,
- zestawienie planu i wykonania środków Funduszu Sołeckiego przez poszczególne sołectwa,
- zestawienie czynnych kredytów i pożyczek zaciągniętych na określone tam cele według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. i na dzień 30 czerwca 2019 r.

Przebieg realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów omówiono w części opisowej informacji.

Z przedłożonej informacji wynika, iż w okresie sprawozdawczym dochody budżetowe ogółem, na plan 135.165.801,28 zł zrealizowane zostały w 43,05 % planu, tj. w kwocie 58.183.833,79 zł.

Dochody bieżące, stanowiące 74,47 % planowanych dochodów ogółem, na plan 100.673.738,87 zł zrealizowano w wysokości 55.400.220,10 zł, tj. w 55,03 % planu (w tym rata subwencji oświatowej na m-c lipiec 2019 r.).

Dochody majątkowe, stanowiące 25,63 % planowanych dochodów ogółem, na plan 34.492.062,41 zł wykonano w kwocie 2.783.613,79 zł, tj. w 8,07 % planu.

Skład Orzekający ustalił, że na stosunkowo niskie wykonanie dochodów budżetowych ogółem rzutuje brak wykonania lub stosunkowo niskie wykonanie dochodów majątkowych (głównie z tytułu środków UE oraz dotacji celowych na inwestycje) w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział 630 Turystyka – plan dochodów majątkowych 5.747.070,00 zł, wykonania brak,

Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – plan dochodów majątkowych 2.984.614,00 zł, wykonania brak,

Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska - plan dochodów majątkowych 20.062.310,00 zł, wykonanie 257.652,17 zł, tj. 1,28 % planu,

Dział 926 Kultura fizyczna - plan dochodów majątkowych 822.000,00 zł, wykonania brak.

Możliwość ich faktycznego pozyskania uzależniona zatem będzie od przebiegu realizacji zadań inwestycyjnych współfinansowanych środkami pomocowymi i wspieranych dotacjami celowymi z budżetu Państwa.

Jak wynika ze sprawozdania budżetowego Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych należności wymagalne, których termin płatności minął zamknęły się na koniec okresu sprawozdawczego kwotą 1.622.041,17 zł, co stanowi 1,20 % dochodów planowanych do osiągnięcia w roku 2019.

Wydatki budżetowe ogółem na plan w wysokości 152.175.034,07 zł zrealizowane zostały w kwocie 49.918.321,38 zł, tj. w 32,80 % planu

W podziale na grupy wydatków wydatki bieżące, stanowiące 61,70 % planowanych wydatków ogółem i planowane w wysokości 94.300.456,27 zł zrealizowane zostały w 49,05 % planu, tj. w kwocie 46.258.758,19 zł. Z kolei wydatki majątkowe, stanowiące 38,30 % planowanych wydatków ogółem i planowane w wysokości 57.874.577,80 zł wykonano tylko w 6,32 % planu, tj. w kwocie 3.659.536,19 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy Skład Orzekający ustalił, że poziom zaangażowania środków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego jest stosunkowo wysoki i sięga 73,76 % planu, co prowadzi do uznania, że realizacja planu wydatków nie powinna być zagrożona. Na poczet wydatków zaangażowano środki w wysokości 112.245.657,97 zł.

Dane zawarte w ww. sprawozdaniu nie wskazują na występowanie, w okresie sprawozdawczym, przekroczeń planu wydatków.

Ze sprawozdania Rb-Z wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Na dzień 30 czerwca 2019 r. budżet Gminy zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 8.265.512,41 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 17.009.232,79 zł.

Osiągnięta na dzień 30 czerwca 2019 r. nadwyżka operacyjna w części bieżącej budżetu wynosi 9.141.434,91 zł, przy planowanej w wysokości 6.373.282,60 zł.

W planie przychodów budżetu roku 2019 na ogólną kwotę 20.036.260,00 zł uwzględniono:

- przychody z tytułu kredytów i pożyczek na kwotę 19.700.000,00 zł, które to w okresie sprawozdawczym nie zostały zrealizowane, co wydaje się być oczywistym ze względu na uzyskany w okresie sprawozdawczym wynik budżetu (nadwyżka dochodów nad wydatkami),
- przychody z tytułu spłaty udzielonych przez Gminę pożyczek, które to, w okresie sprawozdawczym, zrealizowane zostały w 97,62 % planu (plan 336.260,00 zł, wykonanie 328.260,00 zł).

Gmina na dzień 30 czerwca 2019 r. planowała rozchody w łącznej kwocie 3.027.027,21 zł z tytułu spłat kredytów i pożyczek. W I półroczu 2019 r. dokonano spłaty tychże zobowiązań dłużnych na kwotę 1.466.047,55 zł (w 48,43 % planu).

Stan zadłużenia Gminy z tytułu kredytów i pożyczek, na koniec okresu sprawozdawczego, wynosi 24.807.263,11 zł, co stanowi 18,35 % dochodów planowanych. W informacji przedstawiono strukturę zadłużenia. Koszty obsługi długu (odsetki) w I półroczu 2019 r. zamknęły się kwotą 248.645,21 zł, a wydatki z tego tytułu wykonano w 38,25 % planu (plan 650.000,00 zł). W okresie I półrocza 2019 r.

Gmina nie dokonywała wydatków z tytułu spłaty poręczeń udzielonych na kwotę 575.810,31 zł.

Zawarte w informacji dane nie odbiegają od stanu budżetu wynikającego z podjętych uchwał i zarządzeń w sprawie budżetu oraz jego zmian podjętych w pierwszym półroczu 2019 r., jak również korespondują ze stosownymi pozycjami sprawozdań budżetowych obejmujących I półrocze 2019 r.

W opinii Składu Orzekającego przedłożona przez Wójta informacja z wykonania budżetu Gminy Nowy Targ za I półrocze 2019 r. zasługuje na pozytywną ocenę. Informacja ta pozwala dokonać wszechstronnej oceny przebiegu realizacji budżetu w okresie sprawozdawczym, także pod kątem ewentualnych korekt planu podstawowych wielkości budżetowych. Szczególnemu nadzorowi powinna być poddana realizacja inwestycji współfinansowanych środkami UE i dotacjami celowymi, zważywszy na istotną dla budżetu roku 2019 kwotę dochodów budżetowych planowanych do pozyskania z tychże źródeł.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji

### POUCZENIE

Stosownie do postanowień art. 20 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii Składu Orzekającego, może zostać wniesione odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

IZBA OBRACHUNKOWA  
Kolegium  
Nowy Targ  
Przewodnicząca  
Krzysztofina Fabian