

Regionalna Izba Obrachunkowa
we Wrocławiu
Zespół w Legnicy
ul. 9-220 Legnica, ul. Mickiewicza 2
tel. 8524-790, 8524-706, 723-81-34
NIP 896-10-03-239

URZĄD GMINY MIŁKOWICE
WPLYNEŁO DNIA

Legnica, dnia 13 kwietnia 2018 r.

16-04-2018

L. dz. 2209

(podpis)

SO.LG.II.0010.94.2018

Pan Stachura

Pan
Dawid Stachura
Wójt Gminy Miłkowice
Urząd Gminy Miłkowice
ul. II Armii Wojska Polskiego 71
59-222 MIŁKOWICE

W załączeniu przesyłam uchwałę nr II/94/2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 13 kwietnia 2018 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Miłkowice sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Miłkowice za 2017 rok.

Do wiadomości:
~~Przewodniczący Rady Gminy Miłkowice~~

KOORDYNATOR
Zespołu Zamiejscowego
w Legnicy
A. Kieljan
mgr Aneta Kieljan

100-100-500
100-100-500
100-100-500
100-100-500
100-100-500


[Handwritten signature]

[Faint, illegible text]

[Faint, illegible text]

10-04-2018

**Uchwała nr II/94/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 13 kwietnia 2018 r.**

L. dz.


**w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Miłkowice sprawozdaniu rocznym
z wykonania budżetu Gminy Miłkowice za 2017 rok**

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077) oraz zarządzenia nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Aneta Kieljan - przewodnicząca, Monika Puchała – członek, Tomasz Miśkiewicz – członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Wójta Gminy Miłkowice sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Miłkowice za 2017 rok.

Uzasadnienie

Stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077), - dalej „u.f.p.”, zarząd jednostki samorządu terytorialnego (w gminach - wójt, burmistrz lub prezydent miasta), w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia organowi stanowiącemu i regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej. Sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności elementy wymienione w art. 269 u.f.p.

W dniu 27 marca 2018 r. Wójt Gminy Miłkowice przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Miłkowice za 2017 rok (zarządzenie Nr 34/2018 z dnia 26 marca 2018 r.).

Uwzględniając dane zawarte w przedłożonych Izbie sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb), sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 roku, Skład Orzekający w wyniku analizy przedłożonego sprawozdania rocznego z wykonania budżetu, stwierdził co następuje.

Plan dochodów i wydatków budżetu wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy. W sprawozdaniu podano wielkości dochodów i wydatków przyjęte przez Radę w uchwale budżetowej oraz przedstawiono zmiany wprowadzone w roku budżetowym.

Dochody budżetu zrealizowano w kwocie 27.180.981,91 zł, co w stosunku do planu rocznego ustalonego w kwocie 26.948.305,24 zł stanowi 100,86%. Wykonane dochody bieżące wyniosły 24.784.918,48 zł, tj. 101,09% planu stanowiącego kwotę 24.516.890,12 zł, natomiast dochody majątkowe uzyskano w kwocie 2.396.063,43 zł, tj. 98,55% planu rocznego w wysokości 2.431.415,12 zł. Ze sprzedaży majątku uzyskano 2.295.566,40 zł, co stanowi 100,46% planu wynoszącego 2.285.000,00 zł.

Wydatki budżetu ogółem wykonano w wysokości 26.402.571,92 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 22.812.489,55 zł i wydatki majątkowe w kwocie 3.590.082,37 zł. W stosunku do planowanych wielkości, wykonane wydatki ogółem stanowiły 94,47%, wydatki bieżące 97,12%, a wydatki majątkowe 80,52%.

W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków, budżet zamknął się nadwyżką w kwocie 778.409,99 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 1.000.000,00 zł. Wynik operacyjny, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, jest wielkością dodatnią i wynosi 1.972.428,93 zł. Zachowany został zatem wymóg art. 242 ust. 2 u.f.p., zgodnie z którym 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.

Wykonana w 2017 r. relacja nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku do dochodów ogółem budżetu (relacja jednoroczna, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p.) wyniosła 15,70% i jest wyższa od planowanej, zarówno na koniec trzeciego kwartału (11,35%), jak i na koniec roku (12,29%).

W 2017 r. Gmina zaciągnęła pożyczkę w WFOŚiGW w kwocie 910.200,00 zł. Na spłatę rat z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykup wyemitowanych obligacji poniesiono 1.250.000,00 zł (100,00% planowanych rozchodów budżetu). Łączna kwota spłaty zobowiązań finansowych wraz z kosztami obsługi długu z tytułu odsetek wynosi 1.511.823,36 zł, co stanowi 5,56% wykonanych dochodów, przy planowanym poziomie tej relacji w wysokości 5,61% i dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań wynoszącym 14,00% (obliczonym w oparciu o wielkość budżetu wykonane w latach 2014 i 2015 oraz planowane na koniec trzeciego kwartału 2016 r.). Na dzień 31 grudnia 2017 r. zadłużenie Gminy wynosiło 7.766.200,00 zł, co stanowi 28,57% wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 r. obejmuje zestawienia tabelaryczne i część opisową. Sprawozdanie spełnia ustawowe wymogi dotyczące szczegółowości przedstawionego wykonania planu dochodów i wydatków budżetu, określonej w art. 267 ust. 1 pkt 1 u.f.p. W zestawieniach tabelarycznych zaprezentowano dane liczbowe z wykonania planowanego budżetu, w tym kwotowe i procentowe wykonanie planowanych dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W części opisowej sprawozdania omówiono wykonanie dochodów według przyjętych grup źródeł wpływu. Podano stan zaległości w dochodach oraz poinformowano o działaniach podejmowanych w celu ich wyegzekwowania. Przedstawiono skutki finansowe określenia przez Radę Gminy stawek podatkowych w wysokości niższej od maksymalnych, wprowadzenia ulg i zwolnień innych niż ustawowe oraz udzielenia przez organ podatkowy ulg w spłacie zobowiązań. Wykonanie planu wydatków omówiono według działów klasyfikacji budżetowej z podaniem kwot wydatków bieżących i majątkowych. Przedstawiono zakres rzeczowy zadań inwestycyjnych oraz realizację przedsięwzięć w ramach funduszu sołectkiego. Poinformowano o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Ze sprawozdania wynika, że dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 76.343,65 zł i zostały przeznaczone w 67,10% na sfinansowanie zadań w zakresie zwalczania narkomanii i przeciwdziałania alkoholizmowi (kwota wydatków 51.224,20 zł). Z dochodów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, które wyniosły 9.444,94 zł, sfinansowano realizację zadań w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 893.353,74 zł (rozdział 90002 § 0490). Na sfinansowanie zadań związanych z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono wydatki w łącznej kwocie 1.190.823,26 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok. Wskazuje jednocześnie, że ocena wydatkowania środków budżetowych pod względem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego.

Od niniejszej uchwały przysługuje, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

**PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**

A. Kieljan
mgr Aneta Kieljan