

**Uchwała Nr II/114/2015**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 21 kwietnia 2015 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Miłkowice sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Miłkowice za 2014 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 2012 r. poz. 1113 i z 2013 r. poz. 1646) oraz zarządzenia nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Wiesława Grajek - przewodnicząca, Aneta Kieljan - członek, Tomasz Miśkiewicz - członek,

**wydaje opinię pozytywną**

o przedłożonym przez Wójta Gminy Miłkowice sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Miłkowice za 2014 rok.

**Uzasadnienie**

Na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), 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. Zgodnie z art. 269 u.f.p. sprawozdanie z wykonania budżetu gminy sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej budżetu i powinno ono uwzględniać w szczególności:

- dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej,
- zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p., dokonane w trakcie roku budżetowego,
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Stosownie do powołanych przepisów Wójt Gminy Miłkowice, zarządzeniem Nr 31/2015 z dnia 31 marca 2015 r., przedłożył w dniu 31 marca 2015 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu Zespołowi w Legnicy sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Miłkowice za rok 2014. Przy wydawaniu opinii o tym sprawozdaniu Skład Orzekający uwzględnił również dane i informacje 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 2014 roku.

Badając sprawozdanie z wykonania budżetu pod względem formalnoprawnym, Skład Orzekający stwierdził jego zgodność z wymogami określonymi w art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 269 u.f.p. W sprawozdaniu z wykonania budżetu przedstawiono planowane i wykonane wielkości budżetu w szczególności wynikającej z wymienionych przepisów.

Badając sprawozdanie z wykonania budżetu pod względem merytorycznym, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy.
2. Ogólne wielkości budżetu prezentowane Radzie Gminy przez Wójta są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych, za wyjątkiem podanych w części opisowej sprawozdania łącznych kwot planowanych i wykonanych dochodów majątkowych w działach 010 i 921.



3. Dochody budżetu zrealizowano w kwocie 22.081.956,15 zł, co w stosunku do planu rocznego ustalonego w kwocie 21.725.201,93 zł stanowi 101,64%. Wykonane dochody bieżące wyniosły 17.873.794,46 zł, tj. 100,88% planu stanowiącego kwotę 17.717.957,29 zł, natomiast dochody majątkowe uzyskano w kwocie 4.208.161,69 zł, tj. 105,01% planu rocznego w wysokości 4.007.244,64 zł. W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów według źródeł ich pochodzenia, w ramach działów klasyfikacji budżetowej.

4. Wydatki budżetu ogółem wykonano w wysokości 20.864.552,66 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 16.354.932,72 zł i wydatki majątkowe w kwocie 4.509.619,94 zł. W stosunku do planowanych wielkości, wykonane wydatki ogółem stanowiły 96,95%, wydatki bieżące 97,89%, a wydatki majątkowe 93,69%. W sprawozdaniu omówiono wykonanie wydatków bieżących i majątkowych według działów klasyfikacji budżetowej. Odrębnie przedstawiono realizację zadań inwestycyjnych i realizację przedsięwzięć w ramach funduszu sołectkiego.

5. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, jest wielkością dodatnią i wynosi 1.518.861,74 zł. Oznacza to, że zachowany został 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 2014 r. relacja nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku do dochodów ogółem budżetu, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p. wyniosła 11,75%.

6. W wyniku wykonania przedstawionych kwot dochodów i wydatków budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 1.217.403,49 zł przy planowanej nadwyżce w kwocie 204.868,11 zł.

7. W 2014 r. Gmina wyemitowała obligacje komunalne na kwotę 2.000.000,00 zł. Rozchody budżetu przeznaczone na spłatę długu zaplanowano i zrealizowano w kwocie 2.764.868,11 zł.

8. Na dzień 31 grudnia 2014 r. zadłużenie Gminy wynosiło 11.197.129,59 zł, co stanowi 50,71% wykonanych dochodów. Na kwotę długu składały się zobowiązania w kwocie 10.298.840,00 zł z tytułu długoterminowych pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji komunalnych oraz zobowiązania wymagalne samorządowego zakładu budżetowego w kwocie 898.289,59 zł. W stosunku do stanu na koniec 2013 r. zobowiązania wymagalne zakładu wzrosły o kwotę 745.387,68 zł (z kwoty 152.901,91 zł). Relacja spłaty zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do wykonanych dochodów wyniosła 14,26%, a po zastosowaniu ustawowych wyłączeń 5,48%, przy dopuszczalnym wskaźniku zdolności spłaty zadłużenia w wysokości 8,63%.

9. Przedstawiono wykonanie przychodów i kosztów Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Miłkowicach oraz planu dochodów oświatowych jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków sfinansowanych tymi dochodami. Dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 66.769,30 zł i zostały przeznaczone w pełnej wysokości na realizację programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii. Wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska uzyskane w kwocie 4.333,45 zł przeznaczono na sfinansowanie zadań związanych z ochroną środowiska.

Łącznie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożono informację o stanie mienia komunalnego Gminy Miłkowice za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. oraz sprawozdania Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłkowicach i Gminnego Ośrodka Zdrowia w Miłkowicach z wykonania planu finansowego. Zgodnie ze sprawozdaniami o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) wymienione jednostki posiadały należności wymagalne w kwotach odpowiednio 1.550,00 zł i 123.166,00 zł, a zobowiązania wymagalne posiadał jedynie Gminny Ośrodek Zdrowia w Miłkowicach i wynosiły one 224.671,00 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinie pozytywną o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok. Jednocześnie wskazuje, 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.

**KOORDYNATOR**  
Zespołu Zamiejscowego  
*Wieża*  
mgr Wiesława Grajek