

Uchwała Nr II/221/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 14 września 2015 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Miłkowice informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miłkowice za I półrocze 2015 r.

Na podstawie art. 13 pkt 4 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) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) 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 przedłożonej przez Wójta Gminy Miłkowice informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miłkowice za I półrocze 2015 r.

Uzasadnienie

Stosownie do art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) - dalej „u.f.p.”, Wójt Gminy Miłkowice przedłożył w dniu 25 sierpnia 2015 r. informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miłkowice za I półrocze 2015 roku oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej wraz z informacjami o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej i samorządowej instytucji kultury za I półrocze 2015 roku.

Wydając niniejszą opinię, Skład Orzekający uwzględnił dane liczbowe wynikające ze sprawozdań z wykonania procesów związanych z gromadzeniem środków publicznych i ich rozdysponowaniem (o symbolu Rb) sporządzonych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2015 r.

I. Skład Orzekający stwierdził, że przedłożone informacje są zgodne pod względem formalnoprawnym z wymogami określonymi w ustawie o finansach publicznych oraz w podjętej na podstawie art. 266 ust. 2 u.f.p. uchwale nr LIII/290/2010 Rady Gminy Miłkowice z dnia 27 lipca 2010 r., określającej zakres i formę przedmiotowych informacji.

II. Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Plan dochodów i wydatków budżetu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy.

Dochody budżetu zrealizowano w kwocie 12.108.601,54 zł, stanowiącej 61,96% planu wynoszącego 19.544.181,43 zł. Wykonanie dochodów bieżących wyniosło 9.440.530,89 zł, tj. 54,96% planu w wysokości 17.177.382,43 zł, a dochody majątkowe uzyskano w kwocie 2.668.070,65 zł, stanowiącej 112,73% planu ustalonego w wysokości 2.366.799,00 zł, w tym ze sprzedaży majątku w kwocie 1.919.317,65 zł, czyli 129,57% planowanej wielkości. W części opisowej informacji omówiono wykonanie dochodów bieżących i majątkowych według działów klasyfikacji budżetowej. Podano skutki finansowe obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatkowych, udzielonych ulg i zwolnień innych niż ustawowe oraz zastosowanych ulg w spłacie zobowiązań. Przedstawiono kwoty zaległości w poszczególnych rodzajach dochodów oraz działania podejmowane w celu ich wyegzekwowania.

Realizacja wydatków wyniosła 9.152.342,44 zł, tj. 47,09% zaplanowanej kwoty 19.435.341,43 zł. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 8.502.924,65 zł, stanowiącej 53,61% planu rocznego

wynoszące 15.859.478,75 zł, natomiast wydatki majątkowe w kwocie 649.417,79 zł, tj. 18,16% planowanej wielkości 3.575.862,68 zł. W części opisowej informacji omówiono, według działów klasyfikacji budżetowej, wydatki bieżące i majątkowe na wykonanie zadań gminy. Przedstawiono stopień zaawansowania zadań inwestycyjnych i realizację przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków za I półrocze budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 2.956.259,10 zł, przy nadwyżce planowanej na 2015 rok w kwocie 108.840,00 zł. Nadwyżka operacyjna budżetu, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, wyniosła 937.606,24 zł.

Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 870.000,00 zł, z tego 20.000,00 zł z tytułu spłaty udzielonych pożyczek i 850.000,00 zł z tytułu emisji obligacji. W okresie sprawozdawczym obligacje nie zostały wyemitowane. Z tytułu wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów dokonano spłaty rat w kwocie 428.840,00 zł, co stanowi 43,81% planowanych rozchodów. W informacji omówiono wykonanie przychodów i rozchodów oraz stan zadłużenia. Na koniec okresu sprawozdawczego kwota długu wynosiła 10.755.158,22 zł, z tego zobowiązania z tytułu długoterminowych pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji w kwocie 9.870.000,00 zł oraz zobowiązania wymagalne samorządowego zakładu budżetowego (Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Miłkowicach) w kwocie 885.158,22 zł. Relacja łącznej kwoty długu do planowanych dochodów, według stanu na dzień 30 czerwca 2015 r., wynosiła 55,03%. Na obsługę długu (rozchody budżetu wraz z odsetkami) poniesiono łącznie 629.433,88 zł.

Omówiono realizację zadań gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, a także wykonanie dochodów z tytułu środków pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska i ich przeznaczenie.

Dołączono informację Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Miłkowicach z wykonania planu finansowego za I półrocze 2015 r. Skład Orzekający zwraca uwagę na utrzymywanie się wysokiego poziomu zobowiązań wymagalnych oraz ujemnego stanu środków obrotowych, co wskazuje na występowanie trudności w utrzymaniu płynności finansowej.

III. Sporządzona informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej obejmuje przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w prognozie, stosownie do wymogów art. 266 ust. 1 pkt 2 u.f.p. W informacjach Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłkowicach oraz Gminnego Ośrodka Zdrowia w Miłkowicach przedstawiono realizację planu finansowego. Skład Orzekający wskazuje, że w przyszłości, w celu pełnego spełnienia postanowień art. 265 pkt 1 u.f.p. oraz § 3 pkt 1 lit. c i pkt 2 uchwały nr LIII/290/2010 Rady Gminy Miłkowice z dnia 27 lipca 2010 r., w informacji Gminnego Ośrodka Zdrowia w Miłkowicach należy uwzględnić stan zobowiązań wymagalnych. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej posiadał zobowiązania wymagalne w kwocie 98.310,00 zł oraz zobowiązania z tytułu długoterminowych pożyczek i kredytów w kwocie 58.324,00 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy w I półroczu 2015 r., wskazując jednocześnie, że ocena realizacji budżetu 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**

Omajli
mgr Wiesława Grajek