

Regionalna Izba Obrachunkowa
we Wrocławiu
Zespół w Legnicy
59-220 Legnica, ul. Mickiewicza 2
SO.LG.II.0010.124.2016

Dawid Stachura
D. Stachura

Legnica, dnia 28 kwietnia 2016 r.

URZĄD GMINY MIŁKOWICE

WPI YNELO DNIA

04 -05- 2016

L. dz.
(podpis)

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

W załączeniu przesyłam uchwałę nr II/124/2016 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 kwietnia 2016 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Miłkowice sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Miłkowice za 2015 rok.

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Gminy Miłkowice

Z-CA KOORDYNATORA
Zespołu Zamiejscowego
w Legnicy
mgr Tomasz Miśkiewicz

URZĄD GMINY MIŁKOWICE
ul. Wolności 71, 25-222 Miłkowitz

Lpiska, dnia 28 kwietnia 2015 r.

91-07-2015

Pań
Dariusz Stachura
Wzrost Gminy Miłkowitz
Urząd Gminy Miłkowitz
ul. II Armii Wojska Polskiego 71
25-222 MIŁKOWICE

Urząd Gminy Miłkowitz
ul. Wolności 71, 25-222 Miłkowitz
Kontakt: 22 735 10 10
2015 rok

W związku z powyższym proszę o wyrażenie opinii w sprawie projektu uchwały Rady Gminy Miłkowitz z dnia 28 kwietnia 2015 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Miłkowitz na 2015 rok.

Proszę o wyrażenie opinii
Przewodniczący Rady Gminy Miłkowitz

2-CA KOORDYNATORA
Zespołu Zarządczego
w Łodzi
mgr Tomasz Miłkiewicz

Uchwała Nr II/124/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 28 kwietnia 2016 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Miłkowice sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Miłkowice za 2015 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, z późn. 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: Aneta Kieljan - zastępca przewodniczącej, Tomasz Miśkiewicz - członek, Maciej Gardas - członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Wójta Gminy Miłkowice sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Miłkowice za 2015 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 2013 r. poz. 885 z późn. 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. Sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności elementy wymienione w art. 269 u.f.p.

W dniu 31 marca 2016 r. Wójt Gminy Miłkowice, zarządzeniem Nr 27/2016 z dnia 31 marca 2016 roku, przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Miłkowice za 2015 rok. Sprawozdanie z wykonania budżetu obejmuje część opisową oraz zestawienia tabelaryczne, prezentujące wykonanie budżetu w różnym układzie danych liczbowych, w tym planowane i wykonane dochody i wydatki budżetu w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej.

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 2015 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.

Dochody budżetu zrealizowano w kwocie 21.309.248,56 zł, co w stosunku do planu rocznego ustalonego w kwocie 21.271.624,71 zł stanowi 100,18%. Wykonane dochody bieżące wyniosły 18.244.706,53 zł, tj. 100,18% planu stanowiącego kwotę 18.212.522,97 zł, natomiast dochody majątkowe uzyskano w kwocie 3.064.542,03 zł, tj. 100,18% planu rocznego w wysokości 3.059.101,74 zł. Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 2.088.074,25 zł, co stanowiło 102,44% planu.

Wydatki budżetu ogółem wykonano w wysokości 20.100.412,60 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 16.939.122,50 zł i wydatki majątkowe w kwocie 3.161.290,10 zł. W stosunku do planowanych wielkości, wykonane wydatki ogółem stanowiły 95,18%, wydatki bieżące 97,18%, a wydatki majątkowe 85,74%.

W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków, budżet zamknął się nadwyżką w kwocie 1.208.835,96 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w wysokości 152.840,00 zł. Nadwyżka operacyjna, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, wyniosła 1.305.584,03 zł, co oznacza, że zachowany został wymóg art. 242 ust. 2 u.f.p. Zgodnie z powołanym przepisem 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 2015 r. roczna 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 15,93% i była wyższa od planowanej zarówno na koniec III kwartału (13,92%), jak i na koniec roku (13,25%).

W okresie sprawozdawczym Gmina nie wyemitowała obligacji komunalnych, z których zaplanowano przychody w kwocie 1.000.000,00 zł (według sprawozdania Rb-NDS). Rozchody budżetu przeznaczone na spłatę długu zaplanowano i zrealizowano w kwocie 1.172.840,00 zł. W 2015 roku relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p, tj. relacja łącznej kwoty spłaty kredytów i pożyczek oraz wykupów obligacji komunalnych wraz z wydatkami na obsługę długu z tytułu odsetek, do wykonanych dochodów ogółem wyniosła 7,28%. Dopuszczalny wskaźnik spłaty długu, ustalony zgodnie z art. 243 u.f.p. wynosił 9,18%.

Zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosiło 10.000.640,67 zł, co stanowi 46,93% wykonanych dochodów. Na kwotę długu składały się zobowiązania z tytułu długoterminowych kredytów, pożyczki i wyemitowanych obligacji w łącznej kwocie 9.126.000,00 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 874.640,67 zł. Zobowiązania wymagalne w podanej kwocie posiadał zakład budżetowy (Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Miłkowicach). Zobowiązania wymagalne zakładu budżetowego były niższe od ich stanu na koniec 2014 roku (kwota 908.380,58 zł).

Ze sprawozdania wynika, że dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 71.352,77 zł i zostały przeznaczone w 92,71% na sfinansowanie zadań w zakresie zwalczania narkomanii i przeciwdziałania alkoholizmowi (kwota wydatków 66.149,13 zł). Wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska uzyskane w kwocie 10.704,77 zł przeznaczono na sfinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów według źródeł ich pochodzenia, w ramach działów klasyfikacji budżetowej. Przedstawiono skutki finansowe obniżenia przez Radę górnych stawek podatkowych, wprowadzonych ulg i zwolnień, innych niż ustawowe oraz skutki udzielenia przez organ podatkowy ulg w spłacie zobowiązań. Omówiono wykonanie planu wydatków według działów klasyfikacji budżetowej z podaniem kwot wydatków bieżących i majątkowych. Odrębnie przedstawiono realizację zadań inwestycyjnych i realizację przedsięwzięć w ramach funduszu sołectkiego.

Przedstawiono wykonanie planu dochodów oświatowych jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków sfinansowanych tymi dochodami oraz wykonanie planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego.

Łącznie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożono informację o stanie mienia komunalnego Gminy Miłkowice za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. oraz sprawozdania roczne z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury i Gminnego Ośrodka Zdrowia w Miłkowicach. Na podstawie powyższych sprawozdań oraz przedłożonego Izbie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wymienionych jednostek stwierdzono, że Gminny Ośrodek Zdrowia (SP ZOZ) posiadał zobowiązania dłużne w wysokości 90.296,00 zł, z tego z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 48.059,00 zł oraz zobowiązań wymagalnych w kwocie 42.237,00 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 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.

**Z-CA PRZEWODNICZACEJ
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**

A. Kieljan
mgr Aneta Kieljan