

URZĄD GMINY MIŁKOWICE

Legnica, 20 kwietnia 2012 roku

Wpłynęło dnia 2012-04-24
L. dz. 1962

Regionalna Izba Obrachunkowa
we Wrocławiu
Zespół w Legnicy
59-220 Legnica, ul. Mickiewicza 2
WIAŚCISŁAWA 144 19914 06
723-81-34

[Handwritten signature]
(Holcis)

Pan
Waldemar Kwaśny

Wójt Gminy Miłkowice

ul. II Armii WP 71
59-222 MIŁKOWICE

W załączeniu przesyłam uchwałę nr V/109/2012 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 20 kwietnia 2012 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Miłkowice sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miłkowice za 2011 rok.

KIEROWNIK ZESPOŁU
uz
[Handwritten signature]
mgr Grażyna Sikacz

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Gminy Miłkowice

Uchwała Nr V/109/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 20 kwietnia 2012 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Miłkowice sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miłkowice za 2011 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 2001 roku Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 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, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:

wydać opinię pozytywną o przedłożonym przez Wójta Gminy Miłkowice sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miłkowice za 2011 rok.

Uzasadnienie

I. Na podstawie art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) - dalej: ufp, zarząd jednostki samorządu terytorialnego (w gminach - wójt, burmistrz, prezydent), w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej, a także wykaz jednostek budżetowych, o których mowa w art 223 ufp. Z art. 269 ufp wynika, że sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej i powinno ono uwzględniać w szczególności:

- dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej 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, dokonane w trakcie roku budżetowego,
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Stosownie do powołanych przepisów, podstawę wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miłkowice za 2011 rok, stanowiło zarządzenie Nr 21/2012 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 29 marca 2012 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Miłkowice wraz z informacją o stanie mienia komunalnego oraz z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za 2011 rok, przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu - Zespół w Legnicy 2 kwietnia 2012 roku. Skład Orzekający uwzględnił również dane liczbowe wynikające z przedłożonych Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdań z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania, sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 roku.

II. Badając sprawozdanie z wykonania budżetu pod względem formalno - prawnym Skład Orzekający stwierdził jego zgodność z ogólnymi wymogami określonymi w art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 269 ufp. W sprawozdaniu przedstawiono:

- planowane i zrealizowane kwoty dochodów i wydatków w zestawieniach w szczególności nie mniejszej niż 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 ufp,
- stopień realizacji programów wieloletnich,
- dochody na wydzielonych rachunkach oświatowych jednostek budżetowych i wydatki sfinansowane z tych dochodów, ze wskazaniem wymienionych jednostek,
- wynikające z odrębnych ustaw dochody oraz wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki, tzn. wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki poniesione na zadania związane z ochroną środowiska oraz dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii,
- wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego,
- dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych ustawami i

wydatki poniesione na ich wykonanie.

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

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy. W sprawozdaniu podano wielkości dochodów i wydatków przyjęte przez Radę w uchwale budżetowej, kwoty zmian dokonanych w trakcie roku oraz numery i daty uchwał i zarządzeń organów gminy wprowadzających zmiany.

2. Ogólne wielkości budżetu prezentowane Radzie Gminy przez Wójta są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych. Weryfikacji wymagają dane o wykonanych kwotach przychodów i rozchodów przedstawione w tabelach na str. 13 i 14 sprawozdania.

3. Plan i wykonanie subwencji z budżetu państwa są zgodne z kwotami określonymi przez Ministra Finansów.

4. Dochody budżetowe wykonano w kwocie ogólnej 16.698.149,50 zł, stanowiącej 99,24 % planu ustalonego na 16.826.660,10 zł. Dochody bieżące wyniosły 14.795.470,98 zł, tj. 101,83 % planu, stanowiącego kwotę 14.529.275,09 zł, natomiast wykonanie dochodów majątkowych wyniosło 1.902.678,52 zł, tj. 82,82 % planu w wysokości 2.297.385,01 zł. W części opisowej sprawozdania omówiono źródła i wysokość wpływów w ramach poszczególnych działów. W odniesieniu do każdego źródła podatków i opłat podano wielkość zaległości oraz wskazano działania podejmowane w celu ich wyegzekwowania. Przedstawiono skutki finansowe obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatkowych oraz wprowadzenia ulg i zwolnień w podatkach, a także skutki decyzji organu podatkowego o udzieleniu ulg w zapłacie zobowiązań.

5. Wydatki budżetowe ogółem zrealizowano w wysokości 16.767.625,44 zł, w tym wydatki bieżące wyniosły 13.856.508,55 zł, a wydatki majątkowe 2.911.116,89 zł. Wykonane wydatki budżetowe stanowiły 96,86 % zaplanowanej kwoty 17.311.418,93 zł, natomiast wydatki bieżące 96,93 % planowanej kwoty 14.295.545,01 zł, a wydatki majątkowe 96,53 % planu wynoszącego 3.015.873,92 zł. W sprawozdaniu omówiono realizowane w ramach działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej zadania bieżące i inwestycyjne oraz podano kwoty wydatków poniesione z tego tytułu. Ponadto w odrębnej części sprawozdania szczegółowo omówiono wykonanie poszczególnych zadań inwestycyjnych.

6. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, jest wielkością dodatnią i wynosi 938.962,43 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg art. 242 ust. 2 ufp, 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.

7. W budżecie na 2011 rok planowano deficyt w kwocie 484.758,83 zł. Uzyskany w wyniku realizacji dochodów i wydatków deficyt był niższy od planowanego i wyniósł 69.475,94 zł. Przychody budżetu planowane w wysokości 2.718.360,83 zł, w tym 1.963.400,00 zł z kredytów i pożyczek, zrealizowano w kwocie 2.678.360,32 zł, w tym 1.923.399,49 zł pochodziło z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Pozostałą kwotę przychodów uzyskano z wolnych środków z lat ubiegłych. Na spłatę zobowiązań długoterminowych przeznaczono 2.233.601,40 zł, zgodnie z planowaną kwotą rozchodów. W sprawozdaniu szczegółowo omówiono wynik budżetu oraz realizację przychodów i rozchodów.

8. Zobowiązania ogółem na 31 grudnia 2011 roku wyniosły 7.651.252,81 zł i obejmowały zobowiązania w kwocie 7.543.640,00 zł z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji i zobowiązania wymagalne w kwocie 107.612,81 zł. Zobowiązania wymagalne posiadał Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej. Kwota długu stanowiła 45,82 % dochodów wykonanych. Łącznie na obsługę długu (spłatę rat i wykup obligacji z odsetkami) poniesiono 2.616.304,01 zł, co stanowiło 15,67 % wykonanych dochodów, a po wyłączeniu spłaty zobowiązań związanych z realizacją zadań z udziałem środków unijnych - 8,82 % tych dochodów.

9. W sprawozdaniu szczegółowo przedstawiono wykonanie planu finansowego Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej (samorządowego zakładu budżetowego). Podobnie jak na koniec 2010 roku, stan środków obrotowych Zakładu był ujemny i wynosił 729.794,69 zł, a zobowiązania wymagalne stanowiły kwotę 107.612,81 zł. W związku z powyższym wskazuje się na konieczność podejmowania dalszych działań zmierzających do poprawy sytuacji finansowej tej jednostki.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdania z wykonania budżetu za 2011 rok postanowił, jak w sentencji. Jednocześnie wskazuje, że ocena wydatkowania środków budżetowych pod względem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Gminy.

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

mgr inż. Alicja Szwabowicz-Sala