

**Uchwała nr II/22/2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 12 kwietnia 2019 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Miłkowice sprawozdaniu rocznym**  
**z wykonania budżetu Gminy Miłkowice za 2018 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 i z 2018 r. poz. 2500) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) 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 2018 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, 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 27 marca 2019 r. Wójt Gminy Miłkowice przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Miłkowice za 2018 rok (zarządzenie Nr 32/2019 z dnia 26 marca 2019 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 2018 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 28.383.971,76 zł, co w stosunku do planu rocznego ustalonego w kwocie 27.983.861,87 zł stanowi 101,43%. Wykonane dochody bieżące wyniosły 26.367.126,48 zł, tj. 102,39% planu stanowiącego kwotę 25.752.337,14 zł, natomiast dochody majątkowe uzyskano w kwocie 2.016.845,28 zł, tj. 90,38% planu rocznego w wysokości 2.231.524,73 zł. Ze sprzedaży majątku uzyskano 760.178,84 zł, co stanowi 88,39% planu wynoszącego 860.000,00 zł.

Wydatki budżetu ogółem wykonano w wysokości 31.008.972,83 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 24.357.534,76 zł i wydatki majątkowe w kwocie 6.651.438,07 zł. W stosunku do planowanych wielkości, wykonane wydatki ogółem stanowiły 95,00%, wydatki bieżące 96,04%, a wydatki majątkowe 91,37%.

W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków, budżet zamknął się deficytem w kwocie 2.625.001,07 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 4.657.219,00 zł. Wynik operacyjny, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, jest wielkością dodatnią i wynosi 2.009.591,72 zł. Wykonana w 2018 r. relacja nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku do dochodów ogółem budżetu (tzw. wskaźnik jednoroczny, który stanowi podstawę do ustalenia wskaźnika dopuszczalnego) wyniosła 9,76% i jest wyższa od planowanej, zarówno na koniec trzeciego kwartału (6,49%), jak i na koniec roku (4,47%).

W 2018 r. Gmina uzyskała przychody z tytułu pożyczek z WFOŚiGW w łącznej kwocie 3.419.559,00 zł. Na spłatę rat z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono 700.000,00 zł (100,00% rozchodów budżetu planowanych na ten cel). Łączna kwota spłaty zobowiązań finansowych wraz z kosztami obsługi długu z tytułu odsetek wynosi 989.664,63 zł, co stanowi 3,49% wykonanych dochodów, przy planowanym poziomie tej relacji w wysokości 3,66% i dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań wynoszącym 13,84% (obliczonym w oparciu o wielkość budżetu wykonane w latach 2015 i 2016 oraz planowane na koniec trzeciego kwartału 2017 r.). Na dzień 31 grudnia 2018 r. zadłużenie Gminy wynosiło 10.485.759,00 zł, co stanowi 36,94% wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok 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 sołeckiego.

Ze sprawozdania wynika, że dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 81.596,92 zł i zostały przeznaczone na sfinansowanie zadań w zakresie zwalczania narkomanii i przeciwdziałania alkoholizmowi (kwota wydatków 90.539,66 zł). Z dochodów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, które wyniosły 4.278,48 zł, sfinansowano realizację zadań w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 916.361,05 zł (rozdział 90002 § 0490). Na sfinansowanie zadań związanych z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono wydatki w łącznej kwocie 1.040.162,42 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 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