

Uchwała Nr 234/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 16 kwietnia 2020 r.

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Bytom Odrzański za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta i Gminy Bytom Odrzański.

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Adriana Kamedulska - Przewodnicząca
2. Grażyna Radomska - Członek
3. Iwona Popiel - Członek

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Bytom Odrzański za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta i Gminy Bytom Odrzański.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno – rachunkowym sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Bytom Odrzański za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Bytom Odrzański.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok zawiera zestawienie dochodów i wydatków, stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdanie uwzględnia dochody i wydatki budżetu w szczególowości 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 ustawy o finansach publicznych dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co wypełnia dyspozycję art. 269 ustawy o finansach publicznych,
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi i sprawozdawczością budżetową,
- nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków,
- na dzień 31.12.2019 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Wykonanie budżetu Gminy, na podstawie sprawozdawczości za 2019 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

| Symbole | Wyszczególnienie | Plan po zmianach | Wykonanie | % wykonania |
|----------|-------------------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Dochody ogółem, w tym: | 32 035 927,07 | 32 829 426,22 | 102,5% |
| 1.1. | dochody bieżące | 23 635 126,71 | 24 271 682,94 | 102,7% |
| 1.2. | dochody majątkowe | 8 400 800,36 | 8 557 743,28 | 101,9% |

| | | | | |
|----------|---|----------------------|----------------------|---------------|
| 1.2.a | w tym: ze sprzedaży majątku | 295 000,00 | 449 482,63 | 152,4% |
| 1.3. | dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym: | 8 124 627,00 | 8 125 847,90 | 100,0% |
| a | finansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 7 548 396,00 | 7 549 616,34 | 100,0% |
| b | współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 576 231,00 | 576 231,56 | 100,0% |
| 2 | Wydatki ogółem, w tym: | 36 892 215,07 | 31 373 451,14 | 85,0% |
| 2.1. | Wydatki bieżące , w tym: | 21 287 932,07 | 20 231 338,62 | 95,0% |
| 2.1.1 | wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane | 8 546 504,75 | 8 372 213,74 | 98,0% |
| 2.2 | dotacje na zadania bieżące | 640 867,00 | 511 668,49 | 79,8% |
| 2.3. | wydatki na obsługę długu j.s.t. | 300 000,00 | 169 007,97 | 56,3% |
| 2.4. | wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t. | 0,00 | 0,00 | |
| 2.5. | wydatki majątkowe , w tym: | 15 604 283,00 | 11 142 112,52 | 71,4% |
| a | wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne | 15 604 283,00 | 11 142 112,52 | 71,4% |
| b | zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego | 0,00 | 0,00 | |
| 2.6. | wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym: | 13 710 439,00 | 10 062 506,65 | 73,4% |
| a.1 | finansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 6 914 985,00 | 4 796 644,94 | 69,4% |
| a.2 | współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 6 795 454,00 | 5 265 861,71 | 77,5% |
| WF | WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-) | -4 856 288,00 | 1 455 975,08 | |
| WFD | Deficyt | -4 856 288,00 | | |
| WFN | Nadwyżka | | 1 455 975,08 | |
| 3 | Przychody ogółem, w tym: | 5 310 300,00 | 5 158 122,19 | 97,1% |
| 3.1. | kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym: | 5 310 300,00 | 2 410 300,00 | 45,4% |
| 3.1.1. | ze sprzedaży papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 | |
| 3.2. | spłata pożyczek udzielonych | 0,00 | 0,00 | |
| 3.3. | nadwyżka z lat ubiegłych | 0,00 | 0,00 | |
| 3.4. | prywatyzacja majątku j.s.t. | 0,00 | 0,00 | |
| 3.5. | wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp | 0,00 | 2 747 822,19 | |
| 3.6 | inne źródła | 0,00 | 0,00 | |
| 4 | Rozchody ogółem, w tym: | 454 012,00 | 454 012,00 | 100,0% |
| 4.1. | spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym: | 454 012,00 | 454 012,00 | 100,0% |
| 4.1.1. | wykup papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 | |
| 4.2. | udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | |
| 4.3. | inne cele | 0,00 | 0,00 | |
| 5 | Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ufp | | | |
| 5.1. | Przychody z tytułu kredytów, pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów | 0,00 | 0,00 | |

| | | | | |
|----------|--|------|---------------------|--|
| | z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp, w tym: | | | |
| 5.1.1. | ze sprzedaży papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 | |
| 5.2. | Rozchody z tytułu spłaty kredytów. pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp, w tym: | 0,00 | 0,00 | |
| 5.2.1. | wykup papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 | |
| Z | Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym: | | 8 880 073,40 | |
| | Kredyty krótkoterminowe | | 100 000,00 | |
| | Zobowiązania wymagalne | | 0,00 | |
| N | Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym: | | 8 232 027,36 | |
| | Wymagalne | | 1 542 646,65 | |

| | | | | |
|------------|---|---------------------|---------------------|--|
| | Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące | 2 347 194,64 | 4 040 344,32 | |
| | Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp) | 2 347 194,64 | 6 788 166,51 | |
| I. | Kwota długu: | | | |
| I.1.a | Łączna kwota długu na koniec okresu | | 8 880 073,40 | |
| II. | Kwota spłaty zobowiązań: | | | |
| II.2.a | Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń | 754 012,00 | 623 019,97 | |
| II.2.b | Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach | 754 012,00 | 623 019,97 | |

Budżet Gminy zamknął się nadwyżką w wysokości 1.455.975,08 zł przy planowanym deficycie w wysokości 4.856.288,00 zł.

Relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych po stronie planu, jak i wykonania jest zachowana.

Indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych, również został dochowany. Relacja, o której mowa w art. 243 ww. ustawy przedstawia się następująco:

| LATA objęte WPF | Wskaźnik [R+O]/[Db] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w związku z wyłączeniami) (lewa strona wzoru) | Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru) | | Stopień spełnienia relacji | |
|-----------------|---|---|---|----------------------------|--------|
| | | Średnia z art. 243 uofp z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw.) | Średnia z art. 243 uofp z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | (3-2) | (4-2) |
| 2019 | 2,35% | 12,32% | 13,56% | 9,97% | 11,21% |
| 2020 | 6,83% | 10,00% | 11,24% | 3,17% | 4,41% |
| 2021 | 7,31% | 9,68% | 10,92% | 2,37% | 3,61% |
| 2022 | 7,01% | 10,64% | 10,64% | 3,63% | X |
| 2023 | 5,82% | 12,19% | 12,19% | 6,37% | X |
| 2024 | 5,55% | 12,89% | 12,89% | 7,34% | X |
| 2025 | 5,24% | 12,89% | 12,89% | 7,65% | X |

| | | | | | |
|------|-------|--------|--------|-------|---|
| 2026 | 4,32% | 12,88% | 12,88% | 8,56% | X |
| 2027 | 4,08% | 12,86% | 12,86% | 8,78% | X |
| 2028 | 3,86% | 12,85% | 12,85% | 8,99% | X |
| 2029 | 3,64% | 12,83% | 12,83% | 9,19% | X |


Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Bytom Odrzański za 2019 rok opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy.

Burmistrz Bytomia Odrzańskiego przedstawił informację o stanie mienia Miasta i Gminy Bytom Odrzański, która zawiera dane wskazane w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Gmina posiada, jego wartość i zmiany od dnia od dnia złożenia poprzedniej informacji, a także dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2019.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Od uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszej uchwały, z zastrzeżeniem art. 15zrr ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 568).

Przewodnicząca Składu Orzekającego



Adriana Kamedulska