

**Uchwała Nr 200/2024**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze**  
**z dnia 8 kwietnia 2024 r.**

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu  
Miasta i Gminy Bytom Odrzański za 2023 rok

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 2023 r. poz. 1325) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Adriana Kamedulska - Przewodnicząca
2. Iwona Popiel - Członek
3. Lidia Jaworska - Członek

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Bytom Odrzański za 2023 rok.

**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 2023 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2023 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 szczególności 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 31.12.2023 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Wykonanie budżetu Gminy na podstawie sprawozdawczości za 2023 rok przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>59 938 084,68</b>	<b>57 432 555,35</b>	<b>95,8%</b>
1.1.	dochody <b>bieżące</b>	26 338 244,09	25 976 232,04	98,6%
1.2.	dochody <b>majątkowe</b>	33 599 840,59	31 456 323,31	93,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	508 820,00	513 268,99	100,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	25 764 281,41	23 754 579,58	92,2%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	25 658 946,41	23 649 244,81	92,2%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	105 335,00	105 334,77	100,0%

<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>67 682 361,24</b>	<b>61 535 746,22</b>	<b>90,9%</b>
2.1.	wydatki <b>bieżące</b> , w tym:	24 433 514,46	22 551 598,85	92,3%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	11 773 321,62	11 451 045,13	97,3%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	1 578 332,20	1 564 561,08	99,1%
2.1.c	wydatki na obsługę długu j.s.t.	550 000,00	360 998,79	65,6%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t.	0,00	0,00	
2.2.	wydatki <b>majątkowe</b> , w tym:	43 248 846,78	38 984 147,37	90,1%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	40 797 946,78	36 533 247,37	89,5%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	2 450 900,00	2 450 900,00	100,0%
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	29 535 374,54	27 224 472,31	92,2%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	24 541 179,18	22 430 979,96	91,4%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	4 994 195,36	4 793 492,35	96,0%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-7 744 276,56</b>	<b>-4 103 190,87</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>8 620 788,56</b>	<b>6 614 730,69</b>	<b>76,7%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych	4 000 000,00	0,00	0,0%
3.2.	splata pożyczek udzielonych	15 000,00	15 000,00	100,0%
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	0,00	0,00	
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	480 260,97	480 260,97	100,0%
3.5.	prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	4 125 527,59	6 119 469,72	148,3%
3.7.	stan niespłaconych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań przeznaczonych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1 ufp	0,00	0,00	
3.8.	inne źródła, w tym:	0,00	0,00	
3.8.1.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>876 512,00</b>	<b>876 512,00</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych	876 512,00	876 512,00	100,0%
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele, w tym:	0,00	0,00	
4.3.1.	lokaty na okres wykraczający poza rok budżetowy	0,00	0,00	
<b>5</b>	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>		<b>4 103 190,87</b>	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki		0,00	
5.3.	prywatyzacja majątku j.s.t.		0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych		0,00	
5.5.	wolne środki		3 622 929,90	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		480 260,97	
5.7.	splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych		0,00	
5.8.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych		0,00	

<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>4 593 040,00</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>3 467 859,83</b>	
	Wymagalne		1 717 399,46	

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>1 904 729,63</b>	<b>3 424 633,19</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)</b>	6 510 518,19	10 024 363,88	
<b>D.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
	Łączna kwota długu na koniec okresu		4 593 040,00	

Budżet Gminy zamknął się deficytem w wysokości 4.103.190,87 zł przy planowanym deficycie w wysokości 7.744.276,56 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że w pkt 2.12. „Dane dotyczące zadłużenia Gminy” (str. 26 sprawozdania) wykazano kredyt w BGK zaciągnięty w 2018 r. w wysokości 4.360.000,00 zł zamiast 4.260.000,00 zł. Podana ogólna kwota zadłużenia jest prawidłowa.

Ponadto w pkt 3.15. „Wykonanie planu dotacji udzielanych z budżetu Gminy” (str. 82 sprawozdania) w tabeli nie ujęto dotacji sklasyfikowanej w rozdz. 90008 § 6207 w wysokości: plan 31.600,00 zł i wykonanie 31.560,84 zł.

Powyższe nie wpływa na ogólną pozytywną ocenę o sprawozdaniu z wykonania budżetu.

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, został dochowany. Relacja, o której mowa w art. 243 ww. ustawy na koniec 2023 r. przedstawiała 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)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2023	6,86%	23,80%	26,60%	16,94%	19,74%
2024	10,42%	22,48%	25,28%	12,06%	14,86%
2025	9,67%	21,54%	24,34%	11,87%	14,67%
2026	8,09%	18,24%	21,14%	10,15%	13,05%
2027	7,27%	16,29%	19,19%	9,02%	11,92%
2028	6,70%	15,10%	18,00%	8,40%	11,30%
2029	6,13%	12,51%	15,41%	6,38%	9,28%
2030	2,14%	13,59%	13,59%	11,45%	X
2031	1,96%	13,91%	13,91%	11,95%	X
2032	1,78%	14,06%	14,06%	12,28%	X
2033	1,61%	13,94%	13,94%	12,33%	X

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Bytom Odrzański za

2023 rok opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy.

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.

**Przewodnicząca Składu Orzekającego**

**Adriana Kamedulska**