FK 180412
BK / Mogło

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ZIELONEJ GÓRZE

65-261 ZIELONA GÓRA, UL. CHMIELNA 13; TEL. (0-68) 329 19 00, FAX (0-68) 329 19 03

Zielona Góra, dnia 17 kwietnia 2012 roku

RIO.V.0010.52.2012

URZĄD MIEJSKI
Bytom Odrzański
Wpłynęło dnia 18-04-2012
Nr .....
Ilość załączników .....

Pan
Jacek Sauter
Burmistrz
Miasta i Gminy Bytom Odrzański

W załączeniu przesyłam **Uchwałę Nr 2 3 2 / 2012** Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 16 kwietnia 2012 roku w sprawie wydania opinii **o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2 0 1 1 rok.**

PREZES IZBY
Ryszard Zajączkowski

Uchwała Nr 232/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 16 kwietnia 2012 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Bytomia Odrzańskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Bytom Odrzański za 2011 rok oraz informacji o stanie mienia Gminy Bytom Odrzański na dzień 31 grudnia 2011 r.

Działając 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 8 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po rozpatrzeniu przedłożonych przez Burmistrza Bytomia Odrzańskiego, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy za rok 2011 oraz informacji o stanie mienia Gminy Bytom Odrzański – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w składzie:
Adriana Kamedulska - Przewodnicząca
Grażyna Radomska - Członek
Halina Lasota - Członek

opiniuje pozytywnie z uwagą przedłożone przez Burmistrza Bytomia Odrzańskiego sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za rok 2011 oraz opiniuje pozytywnie informację o stanie mienia Gminy Bytom Odrzański na dzień 31 grudnia 2011 r.

Uzasadnienie

Burmistrz Bytomia Odrzańskiego, zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za rok 2011.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Bytom Odrzański za 2011 rok Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium, jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu Gminy.
Przedmiotem badania w zakresie przestrzegania obowiązujących zasad, określonych w szczególności w:
- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 z późn. zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.),

były następujące dokumenty przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze:
- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Bytom Odrzański za rok 2011,
- uchwała Nr III/9/2010 Rady Miejskiej w Bytomiu Odrzańskim z dnia 17 grudnia 2010 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Bytom Odrzański na rok 2011 wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy, dokonującymi zmian budżetu i w budżecie, podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,

- sprawozdania za rok 2011, określone przepisami wyżej powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że:
- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Bytom Odrzański za 2011 r. zostało przedłożone w terminie i zawiera zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu Gminy w szczegółowości zgodnej z uchwałą budżetową oraz pozostałe elementy określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów są zgodne z uchwałami budżetowymi i sprawozdawczością budżetową.

Wykonanie budżetu Gminy Bytom Odrzański za 2011 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	**Dochody ogółem, w tym:**	**16 574 900,00**	**15 500 259,95**	**93,5%**
1.1.	dochody **bieżące**	14 510 376,00	14 396 262,96	99,2%
1.2.	dochody **majątkowe**	2 064 524,00	1 103 996,99	53,5%
1.2.a	*w tym: ze sprzedaży majątku*	220 000,00	215 577,94	98,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	2 008 738,00	1 054 887,91	52,5%
a	*Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.*	1 993 139,00	1 039 803,68	52,2%
b	*Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.*	15 599,00	15 084,23	96,7%
2	**Wydatki ogółem, w tym:**	**17 142 218,00**	**15 783 745,35**	**92,1%**
2.1.	Wydatki **bieżące**, w tym:	13 053 904,90	12 503 111,38	95,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	265 000,00	251 701,29	95,0%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki **majątkowe**, w tym:	4 088 313,10	3 280 633,97	80,2%
	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	4 087 313,10	3 280 633,97	80,3%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 024 215,00	2 316 792,01	76,6%
a.1	*Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.*	1 508 183,00	1 373 030,36	91,0%
a.2	*Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.*	1 516 032,00	943 761,65	62,3%

WF	**WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)**	-567 318,00	-283 485,40	
WFD	**Deficyt**	-567 318,00	-283 485,40	
WFN	**Nadwyżka**			
3	**Przychody ogółem, w tym:**	3 333 354,04	3 112 570,52	93,4%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	1 364 938,00	1 144 153,68	83,8%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	1 364 938,00	1 144 153,68	83,8%
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe	0,00	0,00	
3.5.	Obligacje jst, w tym :	0,00	0,00	
3.5.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
3.6.	Inne źródła (wolne środki)	1 968 416,04	1 968 416,84	100,0%
4	**Rozchody ogółem, w tym:**	2 766 036,04	1 750 864,72	63,3%
4.1.	spłat kredytów i pożyczek, w tym:	2 766 036,04	1 750 864,72	63,3%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	1 721 036,00	705 864,68	41,0%
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.3.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.4.	wykup obligacji samorządowych, w tym:	0,00	0,00	
4.4.1.	na realizację programów i projektów realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
4.5.	inne cele	0,00	0,00	
Z	**Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:**		4 724 387,08	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	

I.	**Kwota długu:**			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) *bez wyłączeń*		4 724 387,08	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) *po wyłączeniach o których mowa w art. 1 ust. 3 uofp.*		3 930 000,08	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) *po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE*		3 930 000,08	
	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	28,5%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	23,7%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	23,7%		
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		30,5%	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		25,4%	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)		25,4%	
II.	**Kwota spłaty zobowiązań:**			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) bez wyłączeń	3 031 036,04	2 002 566,01	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) po wyłączeniach	1 310 000,04	1 296 701,33	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	18,3%		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.	7,9%		
	Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		12,9%	
	Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		8,4%	

Budżet Gminy Bytom Odrzański zamknął się deficytem w kwocie 283.485,40 zł przy planowanym deficycie w wysokości 567.318,00 zł.

Zgodnie z art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, stanowiącym, że 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, z zastrzeżeniem ust. 3 - wykonane wydatki bieżące Gminy były niższe niż wykonane dochody bieżące.

Łączna kwota długu na koniec 2011 r. wyniosła 4.724.387,08 zł i nie przekracza 60% wskaźnika określonego w art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia

27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.). Podobnie łączna kwota przypadających do spłaty w roku budżetowym 2011 rat kredytów wraz z należnymi odsetkami - po uwzględnieniu wyłączeń , o których mowa w art. 169 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych –nie przekracza 15% progu określonego w art. 169 ust. 1 wyżej powołanej ustawy o finansach publicznych oraz powołanych przepisów ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Bytom Odrzański za 2011 r. opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok, w tabeli dotyczącej wydatków budżetu, w dziale 010 rozdziale 01030 paragrafie 2850 wykazano wykonanie w zakresie wydatku z tytułu wpłaty na rzecz izby rolniczej w wysokości 3.522,40 zł, tj. niższej niż 2% wpływów z podatku rolnego, co narusza art. 35 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 927 z późn. zm.). Uzyskane przez Gminę w 2011 r. wpływy z tytułu podatku rolnego wyniosły 177.637,57 zł, stąd wpłata na rzecz izby rolniczej powinna być dokonana w wysokości 3.552,75 zł.

Burmistrz Bytomia Odrzańskiego przedstawił informację o stanie mienia Gminy Bytom Odrzański na dzień 31 grudnia 2011 r. Przedstawiona informacja zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

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