

Uchwała Nr 187/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 20 kwietnia 2015 r.

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Bytom Odrzański za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta i Gminy Bytom Odrzański.

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 2012 r. poz. 1113 ze zm.) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 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 sprawozdania Burmistrza Bytomia Odrzańskiego z wykonania budżetu Miasta i Gminy Bytom Odrzański za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta i Gminy Bytom Odrzański – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

1. Adriana Kamedulska - Przewodnicząca
2. Jarosław Kotowski - Członek
3. Halina Lasota - Członek

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Bytom Odrzański za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta i Gminy Bytom Odrzański.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Bytom Odrzański, zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Bytom Odrzański za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Bytom Odrzański.

Przy formułowaniu opinii o ww. sprawozdaniu Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium, jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu. Przedmiotem badania w zakresie przestrzegania obowiązujących zasad, określonych w szczególności w:

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
 - rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119),
 - rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.),
- były następujące dokumenty przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze:
- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Bytom Odrzański za 2014 rok,
 - uchwała Nr XXIV/243/2013 Rady Miejskiej w Bytomiu Odrzańskim z dnia 12 grudnia 2013 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Bytom Odrzański na 2014 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy, dokonującymi zmian budżetu i w budżecie, podejmowanymi w roku budżetowym,
 - sprawozdania budżetowe i statystyczne za rok 2014.

- W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że:
- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2014 rok zostało przedłożone w terminie i zawiera zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu Gminy w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową, stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
 - wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi i sprawozdawczością budżetową.

Wykonanie budżetu Gminy, na podstawie sprawozdawczości za 2014 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	20 970 934,04	19 986 163,03	95,3%
1.1.	dochody bieżące	16 192 957,04	16 492 497,95	101,8%
1.2.	dochody majątkowe	4 777 977,00	3 493 665,08	73,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	170 000,00	192 934,25	113,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	3 206 999,00	1 895 783,83	59,1%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 206 526,00	1 895 311,33	59,1%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	473,00	472,50	99,9%
2	Wydatki ogółem, w tym:	20 646 220,04	18 705 599,21	90,6%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	13 727 479,31	13 059 735,01	95,1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	6 546 270,00	6 476 077,59	98,9%
2.2	dotacje na zadania bieżące	640 474,00	639 738,41	99,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	190 000,00	92 191,05	48,5%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t.	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	6 918 740,73	5 645 864,20	81,6%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	6 918 740,73	5 645 864,20	81,6%
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:	2 936 267,00	2 238 958,52	76,3%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 229 199,00	1 704 641,88	76,5%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	707 068,00	534 316,64	75,6%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	324 714,00	1 280 563,82	
3	Przychody ogółem, w tym:	3 875 905,00	3 345 789,33	86,3%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	3 726 521,00	3 196 405,00	85,8%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 uofp	2 226 521,00	1 696 405,00	76,2%
3.2.	splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	
3.3.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe, w tym:	0,00	0,00	
3.4.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
3.5.	prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	

3.6	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp, w tym:	149 384,00	149 384,33	100,0%
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	4 200 619,00	2 913 351,00	69,4%
4.1.	spląty kredytów i pożyczek, w tym:	4 200 619,00	2 913 351,00	69,4%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	3 180 619,00	1 893 351,00	59,5%
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych, w tym:	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.	inne cele	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		3 777 152,00	
	Kredyty krótkoterminowe		757 152,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		3 143 390,72	
	Wymagalne		1 066 694,41	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	2 465 477,73	3 432 762,94	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)	2 614 861,73	3 582 147,27	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		3 777 152,00	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>		3 020 000,00	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i>		3 020 000,00	
II.	Kwota spląty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spląty zobowiązań <i>bez wyłączeń</i>	4 390 619,00	3 005 542,05	
II.2.b	Kwota spląty zobowiązań <i>po wyłączeniach</i>	1 210 000,00	1 112 191,05	

Budżet Gminy zamknął się nadwyżką w wysokości 1.280.563,82 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 324.714,00 zł.

Zachowana jest relacja z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, stosownie do którego 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.

Obowiązujący od 1 stycznia 2014 r. indywidualny wskaźnik spląty zadłużenia, wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych, również został dochowany. Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych dla roku bazowego 2014 przedstawia się następująco:

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (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)
2014	5,98%	13,49%	14,13%	7,51%	8,15%
2015	8,58%	13,14%	13,79%	4,56%	5,21%
2016	2,43%	14,41%	15,05%	11,98%	12,62%
2017	2,46%	15,39%	15,39%	12,93%	X
2018	2,23%	16,46%	16,46%	14,23%	X
2019	2,04%	15,23%	15,23%	13,19%	X
2020	1,85%	14,34%	14,34%	12,49%	X
2021	1,15%	12,89%	12,89%	11,74%	X
2022	1,04%	11,47%	11,47%	10,43%	X

Na koniec 2014 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych, nie stwierdzono również przekroczenia planowanych wydatków.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Bytom Odrzański za 2014 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 2014.

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