

Uchwała Nr 175/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 9 kwietnia 2019 r.

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Bytom Odrzański za 2018 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 2016 r. poz. 561 ze zm.) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, 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 2018 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 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Bytom Odrzański.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok zostało przedłożone w terminie i zawiera zestawienie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów, 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,
- nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków,
- na dzień 31.12.2018 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Wykonanie budżetu Gminy, na podstawie sprawozdawczości za 2018 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	29 089 625,32	27 090 326,44	93,1%
1.1.	dochody bieżące	22 187 832,66	22 295 854,21	100,5%
1.2.	dochody majątkowe	6 901 792,66	4 794 472,23	69,5%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	23 000,00	25 752,18	112,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	6 670 695,00	4 567 675,39	68,5%
a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	6 189 257,00	4 324 015,18	69,9%
b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	481 438,00	243 660,21	50,6%

2	Wydatki ogółem, w tym:	33 848 501,32	29 101 380,73	86,0%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	19 470 781,65	18 600 862,75	95,5%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	7 893 074,68	7 722 463,33	97,8%
2.2	dotacje na zadania bieżące	636 949,00	616 739,75	96,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t	150 000,00	68 491,04	45,7%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t.	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	14 377 719,67	10 500 517,98	73,0%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	14 377 719,67	10 500 517,98	73,0%
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:	12 158 560,00	9 004 435,99	74,1%
a.1	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	7 660 269,00	6 698 783,30	87,4%
a.2	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	4 498 291,00	2 305 652,69	51,3%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-4 758 876,00	-2 011 054,29	
WFD	Deficyt	-4 758 876,00	-2 011 054,29	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	6 393 065,00	6 393 065,48	100,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	5 505 300,00	5 505 300,00	100,0%
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 uofp	887 765,00	887 765,48	100,0%
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 634 189,00	1 634 189,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 634 189,00	1 634 189,00	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	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	4 758 876,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	4 758 876,00		
5.3.	prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	0,00		

6	Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp			
6.1.	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp, w tym:	5 100 000,00	5 100 000,00	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
6.2.	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 uofp, w tym:	1 296 689,00	1 296 689,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		6 805 300,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		4 537 927,56	
	Wymagalne		1 559 767,50	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	2 717 051,01	3 694 991,46	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)	3 604 816,01	4 582 756,94	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		6 805 300,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 784 189,00	1 702 680,04	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 784 189,00	405 991,04	

Budżet Gminy zamknął się deficytem w wysokości 2.011.054,29 zł przy planowanym deficycie w wysokości 4.758.876,00 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 $[R+O]/[D]$ (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)
2018	1,67%	13,11%	13,50%	11,44%	11,83%
2019	3,11%	11,74%	12,12%	8,63%	9,01%
2020	7,88%	10,31%	10,70%	2,43%	2,82%

2021	7,32%	11,21%	11,21%	3,89%	X
2022	6,99%	12,65%	12,65%	5,66%	X
2023	5,80%	13,57%	13,57%	7,77%	X
2024	5,53%	13,71%	13,71%	8,18%	X
2025	5,22%	13,70%	13,70%	8,48%	X
2026	4,31%	13,68%	13,68%	9,37%	X
2027	4,07%	13,67%	13,67%	9,60%	X
2028	3,84%	13,65%	13,65%	9,81%	X
2029	3,63%	13,64%	13,64%	10,01%	X

W dniu 14.12.2018 r. Sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500), która wprowadza istotne zmiany dotyczące spłaty zadłużenia. Skład Orzekający wskazuje, że zdolność Gminy do spłaty zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia należy rozpatrywać przy uwzględnieniu regulacji wynikających z art. 9 wskazanej wyżej ustawy, mając na uwadze zachowanie relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych w całym okresie objętym prognozą długu. Zasadne jest, aby w świetle uchwalonych zmian ustawy o finansach publicznych organy Gminy na bieżąco analizowały zdolność do spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań Gminy w aspekcie zmian wprowadzanych w art. 243 ustawy o finansach publicznych w kolejnych latach.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Bytom Odrzański za 2018 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 2018.

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