

UCHWAŁA Nr 494/2018
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 31 sierpnia 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Bytomia Odrzańskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bytom Odrzański za I półrocze 2018 roku

Działając na podstawie art.13 pkt 4 oraz 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) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), a także zarządzenia Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po zapoznaniu się z informacją Burmistrza Bytomia Odrzańskiego o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bytom Odrzański za I półrocze 2018 r., - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

Grażyna Radomska - przewodnicząca
Joanna Chruściel - członek
Iwona Popiel - członek

pozytywnie opiniuje przedłożoną przez Burmistrza Bytomia Odrzańskiego informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku.

UZASADNIENIE

Burmistrz Bytomia Odrzańskiego, zgodnie z dyspozycją art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bytom Odrzański za I półrocze 2018 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał przedmiotową informację pod względem formalno-prawnym: Wydając opinię w oparciu o dane i objaśnienia zawarte w informacji, dane zawarte w uchwałach i zarządzeniach organów Gminy oraz dane ze sprawozdań budżetowych, przedkładanych przez Gminę, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bytom Odrzański za I półrocze 2018r. przedłożona została w terminie oraz odpowiada zakresowi i formie określonym w uchwale Nr VI/41/2011 Rady Miejskiej w Bytomiu Odrzańskim z dnia 17 czerwca 2011 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bytom Odrzański, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze,
- informacja jest zgodna z podjętymi uchwałami Rady Miejskiej i zarządzeniami Burmistrza oraz sprawozdaniami budżetowymi,
- w wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej i zarządzeń Burmistrza nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem wydatków.

Wykonanie budżetu Gminy Bytom Odrzański za I półrocze 2018 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	28 956 973,21	13 601 576,25	47,0%
1.1.	dochody bieżące	21 463 375,21	11 379 941,08	53,0%
1.2.	dochody majątkowe	7 493 598,00	2 221 635,17	29,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	243 000,00	20 259,18	8,3%
1.3.	dochody z tytułu środków	7 039 645,00	2 201 375,99	31,3%

	unijnych i zagranicznych, w tym:			
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	6 558 207,00	2 201 375,99	33,6%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	481 438,00	0,00	0,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	34 154 363,21	11 817 984,17	34,6%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	18 747 166,21	9 358 880,99	49,9%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	7 872 675,00	4 052 831,31	51,5%
2.2	dotacje na zadania bieżące	635 949,00	319 232,00	50,2%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	150 000,00	24 875,70	16,6%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	15 407 197,00	2 459 103,18	16,0%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	15 407 197,00	2 459 103,18	16,0%
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:	9 813 510,00	2 051 796,11	20,9%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	7 618 219,00	1 593 782,73	20,9%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 195 291,00	458 013,38	20,9%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-5 197 390,00	1 783 592,08	
WFD	Deficyt	-5 197 390,00		
WFN	Nadwyżka		1 783 592,08	
3	Przychody ogółem, w tym:	6 831 579,00	887 765,48	13,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	5 943 814,00	0,00	0,0%
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 jst	0,00	0,00	
3.5.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	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	1 465 439,00	89,7%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 634 189,00	1 465 439,00	89,7%
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:	5 197 390,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	5 197 390,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	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 ufp			

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 ufp, w tym:	2 800 000,00	0,00	
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 ufp, 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:		1 468 750,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		4 227 004,44	
	Wymagalne		1 598 419,53	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		1 468 750,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 784 189,00	1 490 314,70	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 784 189,00	193 625,70	

Planowany budżet Gminy Bytom Odrzański na rok 2018 zakłada deficyt w wysokości 5 197 390,00 zł. Na koniec I półrocza budżet po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę w wysokości 1 783 592,08 zł.

W uchwale budżetowej Gminy Bytom Odrzański na rok 2018 zachowana jest równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych. Przy realizacji budżetu Gminy na dzień 30 czerwca 2018 r. zasada równowagi budżetu została również zachowana.

wyszczególnienie	plan 2018 r.	wykonanie 30.06.2018 r.
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	2 716 209,00	2 021 060,09
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	3 603 974,00	2 908 825,57

Skład Orzekający ocenia, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bytom Odrzański za I półrocze 2018 r. opracowana została zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 r. Realizacja dochodów i wydatków budżetu Gminy Bytom Odrzański w I półroczu 2018 r. przebiegała bez znaczących odchyleń od planu. Niskie wykonanie wydatków majątkowych, jak wynika z informacji, związane jest tym, że wykonanie i rozliczenie zadań majątkowych realizowane będzie w II półroczu 2018 r.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2018 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Bytom Odrzański na dzień 30 czerwca 2018 r., w tym informację o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy dla roku 2018 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2018 rok, stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych.

W latach 2018 – 2030 objętych prognozą zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota długu Gminy Bytom Odrzański wskazana w prognozie kwoty długu, zawartej w Wieloletniej Prognozie Finansowej dla roku 2018 wynosi 7 243 814,00 zł. Na koniec I półrocza po stronie wykonania kwota długu Gminy Bytom Odrzański wynosi 1 468 750,00 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy Bytom Odrzański i jego spłaty wynika, że w latach 2018 - 2030 spełniona jest relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Relacja ta w okresie prognozy przedstawia się następująco:

Lata objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań związku z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw.)	Średnia z art. 243 ufp z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2018	1,68%	13,11%	13,50%	11,43%	11,82%
2019	3,12%	12,00%	12,39%	8,88%	9,27%
2020	7,90%	10,58%	10,96%	2,68%	3,06%
2021	7,34%	11,48%	11,48%	4,14%	X
2022	7,00%	12,65%	12,65%	5,65%	X
2023	5,82%	13,57%	13,57%	7,75%	X
2024	5,54%	13,71%	13,71%	8,17%	X
2025	5,24%	13,70%	13,70%	8,46%	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
2030	0,00%	0,00%	0,00%		

Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, łącznie z informacją o wykonaniu budżetu Gminy Bytom Odrzański za I półrocze 2018 r. przedstawione zostały informacje o przebiegu wykonania planów finansowych za półrocze Biblioteki Publicznej oraz Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury, uwzględniające m.in., zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia jak w sentencji niniejszej uchwały.

POUCZENIE

Zgodnie z art. 20 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielone Górze w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Grażyna Radomska
Grażyna Radomska