

Uchwała Nr 184/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 18 kwietnia 2016 r.

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Bytom Odrzański za 2015 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 2015 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. Grażyna Radomska - Członek
3. Halina Lasota - Członek

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Bytom Odrzański za 2015 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 2015 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 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 (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 2015 rok,
 - uchwała Nr II/11/2014 Rady Miejskiej w Bytomiu Odrzańskim z dnia 19 grudnia 2014 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Bytom Odrzański na 2015 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy, dokonującymi zmian budżetu i w budżecie, podejmowanymi w roku budżetowym,
 - sprawozdania budżetowe i statystyczne za rok 2015.

- W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że:
- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2015 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,
 - nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków,
 - na dzień 31.12.2015 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Wykonanie budżetu Gminy, na podstawie sprawozdawczości za 2015 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	21 333 511,62	21 404 309,83	100,3%
1.1.	dochody bieżące	15 762 086,14	15 828 526,58	100,4%
1.2.	dochody majątkowe	5 571 425,48	5 575 783,25	100,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	256 040,00	320 674,94	125,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 479 385,48	1 419 718,31	96,0%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 479 385,48	1 419 718,31	96,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	22 581 861,62	21 524 496,97	95,3%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	13 739 846,62	13 250 601,65	96,4%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	6 745 301,79	6 683 723,68	99,1%
2.2	dotacje na zadania bieżące	527 202,00	524 677,10	99,5%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	110 000,00	68 648,78	62,4%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t.	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	8 842 015,00	8 273 895,32	93,6%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	8 842 015,00	8 273 895,32	93,6%
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:	782 732,00	721 355,13	92,2%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	600 000,00	540 332,00	90,1%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	182 732,00	181 023,13	99,1%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-1 248 350,00	-120 187,14	
3	Przychody ogółem, w tym:	3 813 002,00	2 753 334,15	72,2%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	2 100 000,00	1 040 332,00	49,5%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 uofp	600 000,00	540 332,00	90,1%
3.2.	spłata 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:	1 713 002,00	1 713 002,15	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:	2 564 652,00	2 504 984,00	97,7%
4.1.	spląty kredytów i pożyczek, w tym:	2 564 652,00	2 504 984,00	97,7%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	1 357 152,00	1 297 484,00	95,6%
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:		2 312 500,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		1 588 020,05	
	Wymagalne		1 207 991,86	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	2 022 239,52	2 577 924,93	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)	3 735 241,52	4 290 927,08	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		2 312 500,00	
II.	Kwota spląty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spląty zobowiązań bez wyłączeń	2 674 652,00	2 573 632,78	
II.2.b	Kwota spląty zobowiązań po wyłączeniach	1 317 500,00	1 276 148,78	

Budżet Gminy zamknął się deficytem w wysokości 120.187,14 zł przy deficycie planowanym w wysokości 1.248.350,00 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.

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 2015 przedstawia się następująco:

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ (z uwzględnieniem spląty zobowiązań w związku z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spląty 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)
2015	6,18%	14,98%	15,65%	8,80%	9,47%

2016	2,86%	13,79%	14,46%	10,93%	11,60%
2017	2,75%	14,86%	15,53%	12,11%	12,78%
2018	3,12%	14,34%	14,34%	11,22%	X
2019	2,95%	16,84%	16,84%	13,89%	X
2020	2,78%	17,12%	17,12%	14,34%	X
2021	2,07%	18,63%	18,63%	16,56%	X
2022	1,95%	15,93%	15,93%	13,98%	X
2023	0,87%	12,60%	12,60%	11,73%	X
2024	0,82%	8,64%	8,64%	7,82%	X
2025	0,76%	7,21%	7,21%	6,45%	X

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Bytom Odrzański za 2015 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 2015.

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