

Uchwała Nr 199/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 24 kwietnia 2017 r.

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Bytom Odrzański za 2016 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 2016 r. poz. 561) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze 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 2016 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. Lidia Jaworska - Członek

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Bytom Odrzański za 2016 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 2016 r. poz. 1870 ze zm.), przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Bytom Odrzański za 2016 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 były następujące dokumenty przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Bytom Odrzański za 2016 rok,
- uchwała Nr VIII/86/2015 Rady Miejskiej w Bytomiu Odrzańskim z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Bytom Odrzański na 2016 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy, dokonującymi zmian budżetu i w budżecie, podejmowanymi w roku budżetowym,
- sprawozdania budżetowe i statystyczne za rok 2016.
 - * W wyniku analizy/powyższych/dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że:
- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2016 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 31.12.2016 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Wykonanie budżetu Gminy, na podstawie sprawozdawczości za 2016 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	20 626 135,62	19 910 885,52	96,5%
1.1.	dochody bieżące	19 866 283,25	19 819 069,55	99,8%
1.2.	dochody majątkowe	759 852,37	91 815,97	12,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	738 000,00	85 753,60	11,6%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	0,00	0,00	
a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	20 416 798,62	19 394 716,80	95,0%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	17 303 761,62	16 876 625,43	97,5%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	6 959 890,33	6 885 861,53	98,9%
2.2	dotacje na zadania bieżące	715 323,00	703 013,56	98,3%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	70 000,00	65 145,58	93,1%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t.	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	3 113 037,00	2 518 091,37	80,9%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	3 113 037,00	2 518 091,37	80,9%
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:	217 421,00	217 416,19	100,0%
a.1	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	164 021,00	164 020,50	100,0%
a.2	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	53 400,00	53 395,69	100,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	209 337,00	516 168,72	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	209 337,00	516 168,72	
3	Przychody ogółem, w tym:	128 163,00	128 163,01	100,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	0,00	
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
3.2.	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:	128 163,00	128 163,01	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:	337 500,00	337 500,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	337 500,00	337 500,00	100,0%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
4.2.	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:		1 975 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		1 842 792,27	
	Wymagalne		1 282 313,28	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	2 562 521,63	2 942 444,12	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)	2 690 684,63	3 070 607,13	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		1 975 000,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	407 500,00	402 645,58	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	407 500,00	402 645,58	

• Budżet Gminy zamknął się nadwyżką w wysokości 516.168,72 zł przy nadwyżce planowanej w wysokości 209.337,00 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 spłaty 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 2016 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)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2016	1,98%	14,60%	15,41%	12,62%	13,43%
2017	2,01%	15,08%	15,89%	13,07%	13,88%
2018	1,67%	13,35%	14,16%	11,68%	12,49%
2019	1,77%	13,46%	13,46%	11,69%	X
2020	1,79%	12,47%	12,47%	10,68%	X
2021	1,55%	12,85%	12,85%	11,30%	X
2022	1,44%	14,93%	14,93%	13,49%	X
2023	0,36%	16,48%	16,48%	16,12%	X
2024	0,32%	17,67%	17,67%	17,35%	X
2025	0,27%	17,65%	17,65%	17,38%	X

* Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Bytom Odrzański za 2016 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 2016.

ˆ 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