



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W ZIELONEJ GÓRZE

65-261 ZIELONA GÓRA, UL. CHMIELNA 13; TEL. (0-68) 329 19 00, FAX (0-68) 329 19 03

Zielona Góra, dnia 12 września 2013 r.

RIO. V. 0010.125.2013

Pan
Jacek Sauter

Burmistrz Miasta i Gminy Bytom Odrzański

PK/ 430913
URZĄD MIEJSKI

Bytom Odrzański

Wpłynęło dnia 13-09-2013

Nr

Ilość załączników

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 465 / 2013 Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 11 września 2013 roku
w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy **informacji**
o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku.

Z poważaniem

Prezesa Izby
Halina Lasota

Uchwała Nr 465/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 11 września 2013 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bytom Odrzański za I półrocze 2013 roku.

Na podstawie art. 13 pkt 4, art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), po zapoznaniu się informacją Burmistrza Bytomia Odrzańskiego o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bytom Odrzański za I półrocze 2013 r.,
Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Adriana Kamedulska - przewodnicząca
2. Grażyna Radomska - członek
3. Halina Lasota - członek

opiniuje **pozytywnie** przedłożoną przez Burmistrza Bytomia Odrzańskiego informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bytom Odrzański za I półrocze 2013 r.

Uzasadnienie

Wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Burmistrz Bytomia Odrzańskiego przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze w dniu 16 sierpnia 2013 r. informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 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 oraz dane zawarte w sprawozdaniach budżetowych, przedkładanych przez Gminę, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Bytom Odrzański za I półrocze 2013r. 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 określenia 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 za I półrocze 2013 rok przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	21 341 692,01	9 396 062,12	44,0%
1.1.	dochody bieżące	15 862 924,01	8 397 510,75	52,9%
1.2.	dochody majątkowe	5 478 768,00	998 551,37	18,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	265 000,00	30 686,52	11,6%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	4 792 359,00	1 133 056,71	23,6%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	4 771 300,00	1 111 164,27	23,3%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	21 059,00	21 892,44	104,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	20 243 751,01	7 358 958,82	36,4%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	13 305 466,01	6 690 926,50	50,3%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	280 000,00	93 314,41	33,3%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	6 938 285,00	668 032,32	9,6%
	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	6 938 285,00	668 032,32	9,6%
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	4 851 925,00	711 775,62	14,7%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	3 791 827,00	564 679,69	14,9%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	1 060 098,00	147 095,93	13,9%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	1 097 941,00	2 037 103,30	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	1 097 941,00	2 037 103,30	
3	Przychody ogółem, w tym:	2 751 435,04	549 096,40	20,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	2 393 763,00	191 424,00	8,0%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	1 793 763,00	191 424,00	10,7%
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	

3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe	0,00	0,00	
3.5.	Obligacje jst, w tym :	0,00	0,00	
3.5.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
3.6.	Inne źródła (wolne środki)	357 672,04	357 672,40	100,0%
4	Rozchody ogółem, w tym:	3 849 376,04	1 545 613,04	40,2%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	3 849 376,04	1 545 613,04	40,2%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	2 704 376,00	910 613,00	33,7%
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych	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.	wykup obligacji samorządowych, w tym:	0,00	0,00	
4.4.1.	na realizację programów i projektów realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
4.5.	inne cele	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		3 241 424,00	
	Kredyty krótkoterminowe		191 424,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) <i>bez wyłączeń</i>		3 241 424,00	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach o których mowa w art. 5 ust. 3 uofp.</i>		3 050 000,00	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>		3 050 000,00	
	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	15,2%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	14,3%		

	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	14,3%		
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) bez wyłączeń	4 129 376,04	1 638 927,45	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) po wyłączeniach	1 425 000,04	728 314,45	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	19,3%		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.	6,7%		

W uchwale budżetowej zachowana jest równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych. Przy realizacji budżetu Gminy Bytom Odrzański, na dzień 30 czerwca 2013 r. zasada równowagi budżetu została również zachowana. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi stanowi kwotę 1.706.584,25 zł, co pozytywnie rokuje na zachowanie równowagi bieżącej na koniec roku budżetowego, stosownie do art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający sygnalizuje niskie wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku, które kształtuje się na poziomie 11,6% planu. W informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 r. nie wskazano przyczyny odchylenia od planu w tym zakresie.

Na koniec I półrocza 2013 r. łączna kwota długu Gminy nie przekracza 60% limitu zadłużenia w stosunku do planowanych dochodów, określonego w art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241z późn. zm.).

Podobnie relacja łącznej kwoty obciążenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych i potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych na rok 2013 dochodów Gminy nie przekracza 15% wskaźnika, określonego w art. 169 ww. ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 85 pkt 3 ww. ustawy - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2013 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bytom Odrzański na dzień 30 czerwca 2013, 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 (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej za I półrocze 2013 r. odpowiada zakresowi i formie określonym w uchwale Nr VI/41/2011 Rady Miejskiej w Bytomiu Odrzańskim z dnia 17 czerwca 2011 r. w sprawie określenia 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. Stopień realizacji przedsięwzięć Gminy na dzień 30 czerwca 2013 r. wyniósł 20,24%. W informacji wskazano wysokość wydatków na poszczególne przedsięwzięcia oraz podano, że realizacja pozostałych przedsięwzięć zaplanowana jest na drugie półrocze 2013 r.

Burmistrz Bytomia Odrzańskiego przedstawił również informacje o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze 2013 r.: Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury

w Bytomiu Odrzańskim oraz Biblioteki Publicznej w Bytomiu Odrzańskim. Wymienione informacje uwzględniają stan należności i zobowiązań jednostek, w tym wymagalnych, a więc zawierają elementy wskazane w art. 265 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego, przedłożona informacja o przebiegu realizacji budżetu Gminy Bytom Odrzański za I półrocze 2013 r. spełnia wymogi określone w art. 266 wyżej powołanej ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 r.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Pouczenie:

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego



Adriana Kamedulska