REGIONALNA
IZBA OBRACHUNKOWA
w Zielonej Górze
Zespół Zamiejscowy
ul. Jagiellończyka 10
66-400 Gorzów Wlkp.

URZĄD MIASTA
Kostrzyn nad Odrą
WPŁYNĘŁO
2019 -04- 30
L. dz. 3536
ilość zał. 1
podpis
BRM

Uchwała Nr 278/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 29 kwietnia 2019r.

Marek Lewandowski - przewodniczący
Lidia Jaworska - członek
Iwona Porowska - członek

w sprawie: opinii o przedłożonym przez **Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą** sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 , art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. 2016. 561. ze zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. 2017. 2077. ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu **Miasta Kostrzyn nad Odrą** za 2018 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

uchwala, co następuje

§ 1

Postanawia wydać **pozytywną opinię** o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Kostrzyn nad Odrą za **2018 rok.**

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożone przez Burmistrza sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok wraz ze sprawozdaniami statystycznymi oraz informacją o stanie mienia komunalnego:

Skład Orzekający stwierdza :

1. Sprawozdania zostały przedłożone w obowiązującym terminie. Informacje dotyczące planu budżetu po zmianach są zgodne z uchwałami budżetowymi.
2. Wykonanie budżetu na koniec roku spełnia wymogi określone przepisami **art. 242 ust 2 i 3 oraz art. 243 ustawy o finansach publicznych**
3. W W wyniku realizacji dochodów bieżących i wydatków bieżących powstał **dodatni wynik operacyjny brutto**.

- **Wykonanie dochodów o których mowa w ustawie o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi wynosi 724.737,39zł ., natomiast wykonane wydatki na zadania ujęte w tej ustawie wynoszą 552.200,85zł zł. - różnica 172 536,54zł. .**

- W roku 2018 jednostka **nie zaciągała nowych zobowiązań finansowych**

Budżet na 2018r. był zaplanowany deficytem w kwocie **12 794 508,00zł. ,** natomiast wykonanie budżetu zakończyło się deficytem w kwocie **2 846 490,04zł.**

§ 3

Wykonanie budżetu przedstawia poniższa tabela

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	**Dochody ogółem, w tym:**	**94 946 797,04**	**97 835 548,72**	**103,0%**
1.1.	dochody **bieżące**	86 570 124,64	89 522 697,00	103,4%
1.2.	dochody **majątkowe**	8 376 672,40	8 312 851,72	99,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	3 179 728,40	4 443 078,63	139,7%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 801 470,17	506 779,23	28,1%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 801 470,17	506 779,23	28,1%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	**Wydatki ogółem, w tym:**	**107 741 305,04**	**100 682 038,76**	**93,4%**
2.1.	Wydatki **bieżące**, w tym:	85 636 183,92	81 408 141,83	95,1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	35 249 434,83	34 367 319,64	97,5%
2.2	dotacje na zadania bieżące	8 984 774,00	8 670 139,41	96,5%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	954 200,00	380 817,05	39,9%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	181 900,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki **majątkowe**, w tym:	22 105 121,12	19 273 896,93	87,2%
a	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	22 105 121,12	19 273 896,93	87,2%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie	0,00	0,00	

	wkładów do spółek prawa handlowego			
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 360 979,17	1 360 751,34	57,6%
a.1	*Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych*	1 832 705,17	995 855,73	54,3%
a.2	*Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych*	528 274,00	364 895,61	69,1%
WF	**WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)**	**-12 794 508,00**	**-2 846 490,04**	
WFD	**Deficyt**	**-12 794 508,00**	**-2 846 490,04**	
WFN	**Nadwyżka**			
3	**Przychody ogółem, w tym:**	**15 200 000,00**	**11 685 346,50**	**76,9%**
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	10 000 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów watościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	150 000,00	226 710,08	151,1%
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	5 050 000,00	11 458 636,42	226,9%
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
4	**Rozchody ogółem, w tym:**	**2 405 492,00**	**2 395 565,03**	**99,6%**
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	2 205 492,00	2 205 492,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	200 000,00	190 073,03	95,0%
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	**Finansowanie planowanego deficytu, z tego:**		**2 846 490,04**	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki		0,00	
5.3.	prywatyzacja majątku jst		0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych		0,00	

5.5.	wolne środki		2 846 490,04	
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 realizacje programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art.. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	0,00	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 realizacje programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art.. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	0,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	

Z	**Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:**		**13 184 780,50**	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		7 273,50	
N	**Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:**		**18 380 408,55**	
	Wymagalne		10 374 874,05	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	**933 940,72**	**8 114 555,17**	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	5 983 940,72	19 573 191,59	
I.	**Kwota długu:**			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		13 184 780,50	
II.	**Kwota spłaty zobowiązań:**			

II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	3 341 592,00	2 586 309,05	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	3 341 592,00	2 586 309,05	

Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - MIASTO KOSTRZYN nad Odrą za 4 KWARTAŁY 2018 roku.

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń	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	3,52%	10,78%	13,11%	7,26%	9,59%
2019	5,27%	8,15%	10,48%	2,88%	5,21%
2020	5,33%	11,01%	13,34%	5,68%	8,01%
2021	4,76%	15,55%	15,55%	10,79%	X
2022	5,42%	20,79%	20,79%	15,37%	X
2023	5,20%	17,30%	17,30%	12,10%	X
2024	4,90%	15,93%	15,93%	11,03%	X
2025	1,46%	14,18%	14,18%	12,72%	X
2026	1,43%	13,23%	13,23%	11,80%	X
2027	1,40%	12,26%	12,26%	10,86%	X
2028	1,37%	11,16%	11,16%	9,79%	X
2029	1,34%	11,16%	11,16%	9,82%	X
2030	1,31%	11,16%	11,16%	9,85%	X
2031	1,27%	11,16%	11,16%	9,89%	X
2032	1,24%	11,16%	11,16%	9,92%	X
2033	1,21%	11,16%	11,16%	9,95%	X

1. Uwagi do sprawozdania opisowego:
   - na stronie 2 w tabeli w poz. 3 „dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania zlecone" nie ujęto § 2060 - wielkość po zmianach powinna wynosić 18.178.334,79zł
   - na stronie 104 błędnie wpisano wielkość planowanych i wykonanych wydatków w rozdziale 85216 (w całości finansowanych z dotacji) - odpowiednio powinno być 795.817zł i 789.756,73zł,
   - na stronach 130-131 dane wykazane w tabeli „WYDATKI" dot. zadań zleconych nie są zgodne z Rb-50W w następujących pozycjach: wykonanie 75011 § 4010: powinno być 231.159,45zł (suma działu i rozdziału powinna wynosić 329.181zł); podsumowanie wykonania powinno wynosić 17.679.391,01zł.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby , w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Marek Lewandowski