

Uchwała Nr 276 / 2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 27 kwietnia 2023 roku

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Kostrzyn nad Odrą za rok 2022 przedłożonym przez Burmistrza Miasta wraz z informacją o stanie mienia Miasta na koniec 2022 roku

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel - Przewodnicząca
 Iwona Popiel - Członek
 Jarosław Kotowski - Członek

działając na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t. Dz. U. z 2022 r., poz.1668) oraz zarządzenia Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 04 kwietnia 2023 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających - po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z wykonania budżetu Miasta za rok 2022 przedstawionego wraz z informacją o stanie mienia Miasta na koniec 2022 roku -

opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Kostrzyn nad Odrą za rok 2022 przedstawione przez Burmistrza Miasta wraz z informacją o stanie mienia Miasta na koniec 2022 roku .

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Kostrzyn nad Odrą za rok 2022, które przedstawione zostało przez Burmistrza Miasta wraz z informacją o stanie mienia Miasta na koniec 2022 roku oraz określone przepisami prawa sprawozdania statystyczne sporządzone za ten rok.

Skład Orzekający stwierdza, że sprawozdanie roczne przedstawione zostało w szczególności spełniające wymagania określone w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2022 r., poz.1668).

Wykonanie budżetu Miasta Kostrzyn nad Odrą na podstawie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych za 2022 rok (przy uwzględnieniu przekazanej do tut. Izby w dniu 25 kwietnia 2023 roku korekty nr 3 do sprawozdania Rb-NDS za IV kwartał 2022 r.) przedstawia poniższe zestawienie.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	131 298 324,55	133 186 686,97	101,4%
1.1.	dochody bieżące	116 178 728,34	114 549 155,41	98,6%
1.2.	dochody majątkowe	15 119 596,21	18 637 531,56	123,3%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	7 020 220,00	10 059 187,89	143,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	4 694 616,21	4 870 267,32	103,7%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	4 694 616,21	4 870 267,32	103,7%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	145 952 632,55	132 013 354,07	90,4%
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	117 623 461,18	109 285 411,28	92,9%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	48 673 554,03	46 876 400,80	96,3%

2.1.b	dotacje na zadania bieżące	12 439 884,00	11 492 669,11	92,4%
2.1.c	wydatki na obsługę długu JST	337 114,55	334 825,71	99,3%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	110 000,00	0,00	0,0%
2.2.	wydatki majątkowe , w tym:	28 329 171,37	22 727 942,79	80,2%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	25 329 171,37	19 727 942,79	77,9%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	3 000 000,00	3 000 000,00	100,0%
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 950 794,42	1 118 210,18	37,9%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 624 928,50	1 000 108,59	38,1%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	325 865,92	118 101,59	36,2%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-14 654 308,00	1 173 332,90	
WFD	Deficyt	-14 654 308,00		
WFN	Nadwyżka		1 173 332,90	
3	Przychody ogółem, w tym:	17 759 308,00	4 012 532,88	22,6%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	13 750 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	105 000,00	108 224,88	103,1%
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	0,00	0,00	
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	1 273 534,00	1 273 534,00	100,0%
3.5.	prywatyzacja majątku JST	0,00	0,00	
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	2 630 774,00	2 630 774,00	100,0%
3.7.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	3 105 000,00	2 235 096,14	72,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	3 000 000,00	2 205 492,00	73,5%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	105 000,00	29 604,14	28,2%
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:		0,00	
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		0,00	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		0,00	
5.7.	spłaty udziel. pożyczek w latach ubiegłych		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,;	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, :	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		4 445 296,55	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		89 757,55	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		22 798 535,68	
	Wymagalne		13 313 150,54	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-1 444 732,84	5 263 744,13	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	2 459 575,16	9 168 052,13	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		4 445 296,55	

Rok 2022 Miasto Kostrzyn nad Odrą zamknęło nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 1 173 332,90 złotych (po zmianach dokonanych w ciągu roku planowany deficyt budżetu na koniec 2022 r. wynieść miał -14 654 308 złotych). Prognozowane dochody budżetu wykonane zostały w wysokości 133 186 686,97 złotych stanowiąc 101,4% prognozowanych dochodów w roku 2022, w tym dochody bieżące wykonane zostały w wysokości 114 549 155,41 złotych (98,6% planu) a dochody majątkowe w wysokości 18 637 531,56 złotych (123,3% prognozowanych dochodów majątkowych budżetu).

Wydatki budżetu ogółem wykonane zostały w kwocie 132 013 354,07 złotych stanowiąc 90,4% planowanych wydatków budżetu, w tym wydatki bieżące - w wysokości 109 285 411,28 złotych (92,9% planowanych wydatków bieżących) natomiast wydatki majątkowe wyniosły 22 727 942,79 złotych, co stanowiło 80,2% planowanych wydatków majątkowych budżetu.

Nie wystąpiło przekroczenie planowanych wydatków budżetu.

Przychody budżetu wykonano w kwocie 4 012 532,88 złotych (22,6%) natomiast spłata rat kredytów i pożyczek oraz udzielone pożyczki wyniosły 2 235 096,14 złotych (72% planowanej kwoty rozchodów budżetu).

Skład Orzekający stwierdza, że zachowana została relacja, o której mowa w art.242 ust.2 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych, tzn. wykonane na koniec roku budżetowego wydatki bieżące budżetu - nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące.

Zgodnie z art.6r ust.2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach – w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta zawarto informację o wysokości zrealizowanych w 2022 roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz kwocie wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Na koniec 2022 r. kwota należności wymaganych Miasta wyniosła 13 313 150,54 złote. Skład Orzekający wskazuje na zasadność kontynuowania działań mających na celu wyegzekwowanie środków finansowych należnych Gminie.

W roku 2022 Miasto Kostrzyn nad Odrą nie poniosło wydatków z tytułu spłaty poręczeń udzielonych innym podmiotom.

Dług Miasta na koniec 2022 roku wyniósł 4 445 296,55 złotych.

W sprawozdaniu przedstawione zostały zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych dokonane w trakcie roku budżetowego. Przedstawiono również stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Kształtowanie się relacji, o której mowa w art.243 ust.1 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych (indywidualny wskaźnik spłaty długu) w latach, na które przyjęta

została Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Kostrzyn nad Odrą - prezentuje poniższa tabela.

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)
2022	4,00%	15,46%	17,21%	11,46%	13,21%
2023	3,64%	13,91%	15,66%	10,27%	12,02%
2024	4,01%	12,33%	14,08%	8,32%	10,07%
2025	1,74%	11,09%	12,84%	9,35%	11,10%
2026	1,74%	4,13%	5,66%	2,39%	3,92%
2027	1,73%	3,41%	4,94%	1,68%	3,21%
2028	1,53%	2,51%	4,04%	0,98%	2,51%
2029	1,52%	2,83%	2,83%	1,31%	X
2030	1,50%	3,45%	3,45%	1,95%	X
2031	1,49%	3,09%	3,09%	1,60%	X
2032	1,48%	3,03%	3,03%	1,55%	X
2033	1,46%	2,97%	2,97%	1,51%	X
2034	1,35%	2,90%	2,90%	1,55%	X
2035	1,33%	2,84%	2,84%	1,51%	X
2036	0,59%	2,83%	2,83%	2,24%	X
2037	0,41%	2,81%	2,81%	2,40%	X

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze nie wniósł uwag do przedstawionych dokumentów. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Kostrzyn nad Odrą w roku 2022 umożliwia ocenę wykonania budżetu Miasta.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Kostrzyn nad Odrą w za rok 2022, przedłożone przez Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą wraz z informacją o stanie mienia Miasta na koniec 2022 roku - jak w sentencji niniejszej uchwały.

Od uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z przepisami 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 daty doręczenia niniejszej uchwały.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Joanna Chruściel**

