

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Zielonej Górze

z dnia 3 września 2014 roku

w sprawie: opinii o informacji z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014r.
przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą

Na podstawie art.13 pkt 4, art.19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2012r., poz. 1113 ze zm.) oraz art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013r. poz. 885 z póź. zm.) Skład Orzekający w osobach:

1. Marek Lewandowski - przewodniczący
2. Lidia Jaworska - członek
3. Iwona Porowska - członek

po przeanalizowaniu informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kostrzyn nad Odrą za I półrocze 2014 r. postanawia :

§1

Pozytywnie z uwagami zaopiniować informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku.

§2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kostrzyn nad Odrą za I półrocze 2014r.

Skład Orzekający stwierdził że:

- wielkość planowanych dochodów i wydatków po zmianach wg uchwał i zarządzeń jest zgodna z planem wykazany w sprawozdaniach statystycznych za I półrocze
- informacja z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze oraz sprawozdania statystyczne zostały przedłożone w obowiązujących prawnie terminach

Wykonanie budżetu w I półroczu 2014r. ilustruje poniższa tabela

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
2	3	4	5
Dochody ogółem, w tym:	81 533 511,16	33 439 786,92	41,0%
dochody bieżące	61 370 905,16	32 520 864,13	53,0%
dochody majątkowe	20 162 606,00	918 922,79	4,6%
w tym: ze sprzedaży majątku	9 978 500,00	729 213,81	7,3%
dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	8 891 177,00	196 620,18	2,2%
Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	8 891 177,00	196 620,18	2,2%
Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
Wydatki ogółem, w tym:	84 071 835,16	29 129 463,78	34,6%
Wydatki bieżące, w tym:	60 342 146,16	27 952 094,47	46,3%
wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	27 968 892,00	13 220 449,48	47,3%
dotacje na zadania bieżące	5 042 928,00	2 591 609,22	51,4%
wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 613 662,00	441 182,81	27,3%
wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	251 904,00	0,00	0,0%
wydatki majątkowe, w tym:	23 729 689,00	1 177 369,31	5,0%
wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	23 729 689,00	1 177 369,31	5,0%
zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	15 157 086,00	1 065 518,68	7,0%
Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	8 449 897,00	672 722,73	8,0%
Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	6 707 189,00	392 795,95	5,9%
WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-2 538 324,00	4 310 323,14	
Deficyt	-2 538 324,00		
Nadwyżka		4 310 323,14	
Przychody ogółem, w tym:	5 120 416,00	7 728 990,32	150,9%
kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	0,00	
na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
spłata pożyczek udzielonych	160 000,00	83 330,47	52,1%
nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
papiery wartościowe, w tym:	0,00	0,00	
na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finan. publicz. w tym:	4 960 416,00	7 645 659,85	154,1%
na pokrycie deficytu	2 538 324,00	0,00	0,0%

Inne źródła	0,00	0,00	
Rozchody ogółem, w tym:	2 582 092,00	1 243 909,20	48,2%
spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	2 422 092,00	1 211 046,00	50,0%
na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
pożyczki (udzielone)	160 000,00	32 863,20	20,5%
wykup papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
inne cele	0,00	0,00	

Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		23 830 314,84	
Kredyty krótkoterminowe		0,00	
Zobowiązania wymagalne		3 393,84	
Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		31 062 764,94	
Wymagalne		7 415 497,57	

Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 028 759,00	4 568 769,66	
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)		4 568 769,66	

Kwota długu:			
Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		23 830 314,84	
Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>		23 830 314,84	
Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i>		23 830 314,84	
Kwota spłaty zobowiązań:			
Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	4 287 658,00	1 652 228,81	
Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	4 287 658,00	1 652 228,81	

Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględn. spłaty zobow. w zw. wyłączeniami)		Średnia z art. 243 ust, z uwzględn. wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ust, z uwzględn. wyłączeń (wyk.)
(lewa strona wzoru)		(prawa strona wzoru)	
2014r.	5,36%	8,21%	9,28%
2015	5,96%	9,55%	10,62%
2016	5,96%	9,20%	10,28%
2017	6,35%	10,54%	10,54%
2018	5,74%	11,17%	11,17%
2019	5,24%	13,26%	13,26%
2020	4,99%	14,51%	14,51%
2021	4,74%	14,08%	14,08%
2022	4,49%	14,11%	14,11%

2023	14,14%	14,14%	14,14%
2024	3,91%	14,17%	14,17%

Budżet na 2014r. zaplanowany był deficytem w wysokości 2 538 324,00zł, natomiast wykonanie budżetu za I półrocze zostało zakończone nadwyżką w kwocie 4 310 323,14 zł.

- Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetu.
- Kwota długu i zobowiązań Gminy spełnia wymogi określone w art.243 ustawy o finansach publicznych.
- Gmina spełnia wymogi określone przepisami art. 242 ustawy o finansach publicznych poprzez osiągnięcie nadwyżki operacyjnej(dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących)

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2014 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2014, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury.

Skład Orzekający wnosi następujące uwagi do przedłożonej informacji z wykonania budżetu za I półrocze i informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej:

Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kostrzyn są zgodne z uchwałą RM z dn. 17.06.2010r. Nr XLII/326/10 (zmiana: uchwała nr XLIII/344/10 z 2010r.) z wyjątkiem braku części tabelarycznej dotyczącej planu i wykonania przychodów i rozchodów oraz wyniku budżetu (zapis § 2 pkt 2) litera e i g).

Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej w zakresie wyniku budżetu, kwot przychodów i rozchodów i kwoty długu jednostki na dzień 30.06.2014r. są zgodne z budżetem w zakresie planu i sprawozdaniami w zakresie wykonania. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (tabela na stronie 4) nie spełnia wzoru określonego w rozporządzeniu MF z 10.01.2013r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

Błędy w Informacji o przebiegu wykonania budżetu:

1. Na stronie 3 wykonane dochody na zadania zlecone winny wynosić 3.193.099,54zł (jest 3.193.099,51zł).
2. Na stronie 16 (ostatnia kolumna tabeli) nieprawidłowa nazwa kolumny: powinno być „wykonanie 2014”. W pozycji 2 wykonanie powinno być 0zł (jest 16.421,66zł), w pozycji 9 nieprawidłowo wpisano klasyfikację powinien być rozdział 75095, a nie 75075.

3. Na stronie 17 w pozycji 13 wykonanie powinna być kwota 270.000zł (jest 210.000zł).
4. Na stronie 25 w tabeli dotyczącej wpływów z podatków od osób prawnych plan i wykonanie wpływów z podatku od środków transportowych powinny wynosić odpowiednio: 98.700zł, 54.256,90zł (jest 27.837zł, 13.514zł)
5. Na stronie 26 dane zawarta w tabeli, w której plan wynosi 2.189.750zł, a wykonanie 1.191.75,46zł powinny być przypisane do opłat za gospodarowanie odpadami. Obecnie nie wiadomo jakiej opłaty te dane dotyczą.
6. Na stronie 66 i 67 nieprawidłowo wpisano symbole rozdziału: zamiast 630095 powinien być rozdział 63095
7. Na stronie 69 przy zadaniu z rozdziału 71035 (Modernizacja Domu Pogrzebowego) wpisano 0zł wykonania zamiast kwoty 48.585zł, a na stronie 70 przy zadaniu z rozdziału 71035 (Budowa ścieżek na cmentarzu) wpisano kwotę kw 48.585zł wykonania, zamiast kwoty 0zł. (dla porównania dane z tabeli na stronie 36).
8. Na stronie 72 nie wpisano symbolu działu i rozdziału przy zadaniu Modernizacja instalacji elektrycznej w PM nr2: powinien być rozdział 80104
9. Na stronie 76 nie wpisano pełnego symbolu rozdziału przy zadaniu Kostrzyn nad Odrą, Bastion Król (XVIw) ratunkowy remont oskarpowania północnego czoła: powinien być rozdział 92120
10. Na stronie 84 wykonanie rozdziału 85154 (wydatki bieżące i majątkowe) powinny być 283.296zł (jest 274.686,76zł).
11. Na stronie 94 plan i wykonanie działu 854 (wydatki bieżące i majątkowe) powinny być odpowiednio kwoty 536.938zł, 271.994,556zł (dla porównania dane z tabeli na stronie 78).

Jednostka udzieliła dotacji poprzez w § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jst, udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego” w rozdziale 85154 (kwota 1.000zł) dla SP ZOZ Wojewódzki Szpital Specjalistyczny dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Ciborzu na zakup krzesel „niezbędnych do prowadzenia grupowych zajęć terapeutycznych osób uzależnionych” ??? (informacja na str. 85 i 102.)

SP ZOZ Wojewódzki Szpital Specjalistyczny dla Nerwowo i Psychicznie Chorych nie jest jednostką zaliczaną do organizacji pożytku publicznego. Zatem ten paragraf dotacyjny jest niezgodny z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Jednostka samorządu terytorialnego może udzielać dotacji podmiotom prowadzącym działalność leczniczą w oparciu o przepisy ustawy o działalności leczniczej.

Skład Orzekający zwraca uwagę na stosunkowo niskie wykonanie na koniec I półrocza 2013r. wydatków majątkowych, które wyniosły 5% zakładanego planu.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

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

Przewodniczący Składu Orzekającego
Marek Lewandowski