

Uchwała Nr 173/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 14 kwietnia 2015r.

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 2014 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 , art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2012r. poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013r. poz. 885 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu **Miasta Kostrzyn nad Odrą** za 2014 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

uchwała, co następuje

§ 1

Postanawia się wydać **pozytywną opinię z uwagami** o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Kostrzyn nad Odrą za 2014 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 2014 rok wraz ze sprawozdaniami statystycznymi: Rb – 27S o dochodach budżetowych, Rb – 28S o wydatkach budżetowych, Rb-34S o dochodach i wydatkach rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ufp.

Skład Orzekający stwierdza iż:

1. Sprawozdania zostały przedłożone w obowiązującym terminie. Informacje dotyczące planu budżetu po zmianach są zgodne z uchwałami budżetowymi. Sprawozdanie z wykonania budżetu nie jest zgodne z uchwałą budżetową i sprawozdaniami Rb- zgodnie z poniżej wniesionymi uwagami do sprawozdania z wykonania budżetu

2. Wykonanie budżetu na koniec 2014. spełnia wymogi określone przepisami **art. 242 ust 2 i 3 oraz art. 243 ustawy o finansach publicznych**

Budżet na 2014r. był zaplanowany nadwyżką w kwocie **2 291 191,00 zł.**, natomiast wykonanie budżetu na koniec 2014r. zakończyło się nadwyżką w kwocie **2 382 729,06zł.**

§ 3

Wykonanie budżetu przedstawia poniższa tabela

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
2	3	4	5
Dochody ogółem, w tym:	76 652 972,78	71 377 439,96	93,1%
dochody bieżące	62 750 446,78	63 032 345,80	100,4%
dochody majątkowe	13 902 526,00	8 345 094,16	60,0%
w tym: ze sprzedaży majątku	9 978 500,00	5 499 358,73	55,1%
dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	3 079 522,99	1 942 243,24	63,1%
Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 079 522,99	1 856 841,37	60,3%
Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	85 401,87	
Wydatki ogółem, w tym:	74 361 781,78	68 994 710,90	92,8%
Wydatki bieżące, w tym:	61 889 831,90	57 802 156,63	93,4%
wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	27 751 933,00	26 841 600,55	96,7%
dotacje na zadania bieżące	5 013 272,12	4 951 004,26	98,8%
wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 613 662,00	857 736,78	53,2%
wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	251 904,00	0,00	0,0%
wydatki majątkowe, w tym:	12 471 949,88	11 192 554,27	89,7%
wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	12 471 949,88	11 192 554,27	89,7%
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:	4 939 019,80	4 402 937,75	89,1%
Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 923 116,51	2 527 871,96	86,5%
Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 015 903,29	1 875 065,79	93,0%
WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	2 291 191,00	2 382 729,06	
Deficyt			
Nadwyżka	2 291 191,00	2 382 729,06	
Przychody ogółem, w tym:	290 901,00	7 811 850,10	2685,4%
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	166 190,25	103,9%
nadwyżka z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	
na pokrycie deficytu	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:	130 901,00	7 645 659,85	5840,8%
na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
Inne źródła	0,00	0,00	
Rozchody ogółem, w tym:	2 582 092,00	2 582 092,00	100,0%
spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	2 422 092,00	2 422 092,00	100,0%
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	160 000,00	100,0%
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:		22 616 368,00	
Kredyty krótkoterminowe		0,00	
Zobowiązania wymagalne		493,00	
Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		22 319 274,00	
Wymagalne		8 245 861,18	

Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	860 614,88	5 230 189,17	
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	991 515,88	12 875 849,02	

Kwota długu:			
Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		22 616 368,00	
Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>		22 616 368,00	
Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i>		22 616 368,00	
Kwota spłaty zobowiązań:			
Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	4 287 658,00	3 279 828,78	
Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	4 287 658,00	3 279 828,78	

Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w związku z	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)	Stopień spe
--	---	-------------

wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)	
2	3	4	(3-2)
5,74%	8,21%	9,28%	2,47%
5,96%	9,78%	10,85%	3,82%
5,96%	9,44%	10,51%	3,48%
6,35%	10,77%	10,77%	4,42%
5,74%	11,17%	11,17%	5,43%
5,24%	13,26%	13,26%	8,02%
4,99%	14,51%	14,51%	9,52%
4,74%	14,08%	14,08%	9,34%
4,49%	14,11%	14,11%	9,62%
4,24%	14,14%	14,14%	9,90%
3,91%	14,17%	14,17%	10,26%

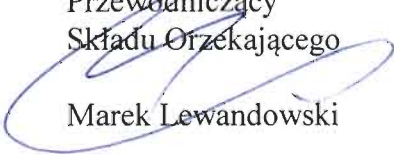
Skład Orzekający wnosi następujące uwagi do przedłożonego sprawozdania:

- na stronie 11 wyszczególniono w tabeli kwotę planu po zmianach i wykonania dotacji celowych oraz dotacji i środków z innych źródeł na zadania bieżące w podziale na bieżące i majątkowe. Z uwagi na brak wskazania przy tych źródłach ich paragrafów, nie można wykazanych wielkości kwot dokładnie zweryfikować. Sumowaniu powinny podlegać w pierwszym przypadku §§ 200, 201, 202, 203, 204, 232, 620, 633, 662, w drugim § 270.
- na stronie 21 w zadaniu „Uzbrojenie terenów od ul. Drzewieckiej...” nie wyszczególniono § 6209 z planem 0zł i wykonaniem 82.553,98zł. Wykonanie w § 6337 wynosić powinno 0zł.
- dane wykazane na stronach 24-36 w większości przypadków nie są porównywalne ze sprawozdaniem Rb-27S, nie jest możliwe potwierdzenie ich zgodności. Dochody bieżące są prezentowane wybiórczo w zakresie działów, ale także wybiórczo w zakresie rozdziałów i paragrafów, np. w dziale 600 plan dochodów bieżących wynosi 85.241zł, wykonanie 85.240,60zł, zaprezentowano tylko plan i wykonanie w wysokości 80.000zł. Podobnie z rozdziałami: 80104, 85203, 85212, 85295.. Czytelnie opisano dział 756
- na stronie 40 w tabeli w rozdziale 70005 nie wykazano § 6209 z planem 0zł i wykonaniem 82.553,98zł. Wykonanie w § 6337 wynosić powinno 0zł. Takie dane wynikają ze sprawozdania Rb-28
- na stronie 47 w tabeli w rozdziale 90004 nie wykazano kwoty planu dla tego rozdziału (powinna być wskazana kwota 118.000zł)
- na stronach 56-58 błędnie wpisano symbol rozdziału 63095 – jest 630095 (sześciocyfrowy)
- na stronie 64 nie wpisano symbolu działu i rozdziału – powinno być odpowiednio 801/80104
- na stronie 68 nieprawidłowo wskazano wielkość planowanych wydatków na rok 2014 przy zadaniu „Przebudowa targowiska miejskiego” – powinno być 775.951,68zł (jest 778.400zł). Dane porównano z danymi ze strony 72 i 96
- na stronie 70 błędnie wpisano symbol rozdziału 92120 – jest 921 (trzydcyfrowy)
- opisówka do wydatków sporządzona poprawnie, czytelnie i porównywalnie z Rb-28S
- plan i wykonanie wydatków z rozdziału 85295 nie jest zgodne z Rb-28S. Na stronie 136 i 137 oraz 169 suma planu w tym rozdziale wynosi 862.780zł, w Rb-28S wynosi 865.412,83zł, suma wykonania w „opisówce” wynosi 858.780zł, w Rb-28S = 859.208,64zł
- na stronie 164 nie wpisano symbolu działu i rozdziału przy § 2360 z planem 57.000zł. Powinno być odpowiednio 851/85195

- na stronie 164 wpisano symbol paragrafu 2820 w dziale 852, rozdziale 85295, a prawidłowy to § 2360
- nie opisano wykonania planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu Miasta Kostrzyn. Zamieszczono tylko sprawozdanie z wykorzystania dotacji przez organizacje pozarządowe na stronach 165-177, czyli dotyczące wyłącznie paragrafu 2360.
- Pomoc finansowa udzielona z budżetu w formie dotacji celowej była poprzedzana stosowną uchwałą w tym zakresie
- W jednostce są realizowane wieloletnie przedsięwzięcia. Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, o którym mowa w art. 269 pkt 3 ufp zaprezentowano w sprawozdaniu na stronie 72
- Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu JST sporządzono w szczególowości jak w uchwale budżetowej
- Oświatowe jednostki budżetowe gromadzą na wydzielonym rachunku dochody i sporządzono z tego tytułu sprawozdanie Rb-34S. Do sprawozdania dołączono wykaz jednostek, o których mowa w art. 223 zgodnie z dyspozycją art. 237 ust. 2 ufp. (strona 157)

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