

Uchwała Nr 525/2011

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 15 września 2011 roku

w sprawie: opinii o informacji z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011r. 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 2001r. Nr 55, poz.577 z póź. zm./ oraz art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. nr 157 poz. 1240 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 2011 r. postanawia :

§1

Pozytywnie z uwagami zaopiniować informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 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 2011r.

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 2011r. ilustruje poniższa tabela

Symbol e	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	67 969 621,00	31 466 969,82	46,3%
1.1.	dochody bieżące	45 632 993,00	24 829 002,25	54,4%
1.2.	dochody majątkowe	22 336 628,00	6 637 967,57	29,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	8 062 511,00	2 750 277,74	34,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	10 681 943,00	2 794 981,39	26,2%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	10 681 943,00	2 794 981,39	26,2%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	73 260 213,00	33 974 495,24	46,4%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	48 517 015,00	23 511 934,43	48,5%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 900 000,00	551 248,65	29,0%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	608 615,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	24 743 198,00	10 462 560,81	42,3%
	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	24 743 198,00	10 462 560,81	42,3%

2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	12 744 285,00	4 840 775,07	38,0%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	7 846 627,00	2 804 951,31	35,7%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	4 897 658,00	2 035 823,76	41,6%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-5 290 592,00	-2 507 525,42	
WFD	Deficyt	-5 290 592,00	-2 507 525,42	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	8 196 000,00	5 977 715,39	72,9%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	5 146 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	165 000,00	122 366,03	74,2%
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)	2 885 000,00	5 855 349,36	203,0%
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 905 408,00	870 204,00	30,0%
4.1.	splat kredytów i pożyczek, w tym:	1 740 408,00	870 204,00	50,0%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.2.	pożyczki (udzielone)	165 000,00	0,00	0,0%
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:	1 000 000,00	0,00	0,0%
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:		25 190 421,63	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		300 040,63	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) <i>bez wyłączeń</i>		25 190 421,63	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach o których mowa w art. 1 ust. 3 uofp.</i>		25 190 421,63	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>		25 190 421,63	
	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	37,1%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	37,1%		

	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	37,1%		
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) bez wyłączeń	5 249 023,00	1 421 452,65	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) po wyłączeniach	5 249 023,00	1 421 452,65	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	7,7%		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.	7,7%		

>> Budżet na 2011r. zaplanowany był deficytem w wysokości **5 290 592,00 zł**, natomiast wykonanie budżetu za I półrocze 2011r. zostało zakończone deficytem w kwocie **2 507 525,42zł**.

>> Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetu.

>> Kwota długu i zobowiązań Gminy spełnia wymogi określone w art. 170 i 169 ustawy o finansach publicznych.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za półrocze 2011 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2011 w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) 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:

1. Na stronie 4 informacji nieprawidłowo wykazano wielkości planowanych: dochodów własnych i dotacji celowych w dochodach bieżących oraz dochodów własnych, dotacji i środków z innych źródeł, dochodów ze sprzedaży majątku oraz dotacji celowych w dochodach majątkowych. Odpowiednio winny to być kwoty: 19.782.983zł, 6.750.523zł, 0zł, 10.831.943zł, 8.062.511zł, 3.302.174zł. Nieprawidłowo wykazano także wielkości wykonanych: dochodów własnych, dochodów ze sprzedaży majątku. Odpowiednio winny to być kwoty: 0zł, 2.750.277,74zł.
2. Na stronie 8 w tabeli brak planu i wykonania w rozdziale 75624, chociaż wg sprawozdania Rb-27S przy planie 0zł wykonanie było w wysokości 350.000zł. Podsumowanie działu jest prawidłowe

3. Na stronie 9 w tej samej tabeli plan w rozdziale 85203 i § 2360 wynosi 0zł (wpisano 21.000). Podsumowanie rozdziału jest prawidłowe.
4. Na stronie 12 w zdaniu drugim zamiast kwoty zrealizowanych dochodów bieżących w wys. 24.829.022,25zł winno być 24.829.002,25zł. Na tej samej stronie opis do „Dochodów własnych” (plan 8.060.511, wykonanie 2.942.175,49) jest niezrozumiały. Takich kategorii w wydatkach majątkowych nie ma i nie można do wskazanych wielkości przyporządkować żadnych danych ze sprawozdania Rb-27S.
5. Tabelka zamieszczona na stronie 14 jest niespójna z tabelą o takiej samej nazwie zamieszczona na stronie 46, np. w zakresie wykonanych dochodów przy zadaniu pn. Miasto przyjazne inwestorom: tu wskazano, że kwota wykonanych dochodów w wys. 64.501,40zł dotyczy tego właśnie zadania a na stronie 46 dotyczy ona zadania pn. Przebudowa Placu Wojska Polskiego (dodam, że na str. 14 przy tym drugim zadaniu wykonanie = 0zł). Brak w niej także dochodów z rozdz. 60016 §6290, 80101 §6297, 80110 §6297, które odpowiadają tytułowi tabeli i są ujęte w tabeli na stronie 46. Ponadto; brak planu przy Rewitalizacji Twierdzy Kostrzyn (winno być 3.836.500), błędne oznaczenia rozdziałów dla zadań: Kultura bez granic (winno być 92109), rewitalizacja budynku powojkowego (winno być 70005). Zwracamy także uwagę, że dane zawarte w tabeli winny być określone w PLN a nie w EUR (wykonanie dochodów).
6. Na stronie 16 błędne oznaczenie rozdziału i paragrafu dla zadania Kultura bez granic – odpowiednio winno być 92109 § 6297, paragraf dla zadania Rewitalizacja Twierdzy Kostrzyn – powinien być § 6297 oraz brak paragrafu przy zadaniu Miasto przyjazne inwestorom - powinien być 6207.
7. Na stronie 17 oprócz § 6330 należało dodać § 6620 przy zadaniu Przebudowa ul. Drzewieckiej Orła Białego. Niżej po dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo zamiast oznaczenia rozdziału i paragrafu (70095 § 095) należało wpisać 01095 i § 2010.
8. Na stronie 18 przy rozdziale 60014 zamiast § 095 należało wpisać § 2320. Ponadto wykonanie dla rozdziału 70005 i § 0470 wynosi 576.280,70 a nie 576.750,82zł.
9. Na stronie 20 wpływy z podatków od osób prawnych wynoszą ogółem 5.028.907,72zł (wpisano 5.028.927,72). Błąd ten wynika z błędnego wpisania wykonania w podatku leśnym (winno być 11.866,20zł). Nieprawidłową kwotę „ogółem” powtórzono w opisie pod tabelką.
10. Na stronie 27 nieprawidłowo wskazano wykonanie przy § 4270 i 4300 w rozdziale 70004 – winno być odpowiednio: 185.231,29zł i 321.669,27zł. Podsumowanie rozdziału jest prawidłowe.
11. Na stronie 45 wykonanie wydatków ogółem winno wynosić 33.974.934,43 (procent wykonania 46,4) – wpisano 23.347.062,58 (32,13%).
12. Niekompletny i nieczytelny sposób prezentacji zrealizowanych wydatków w dziale Opieka społeczna. Dokonano podziału na zadania własne i zlecone, przy czym w zadaniach własnych ujęto zadania zlecone, a pominięto je w części „zadania zlecone”, brak danych dot. rozdziału 85215. Na stronie 77 nieprawidłowy plan przy rozdziale 85216 – winno być 405.000zł.

13. Na stronie 78 zamieszczono tekst dotyczący roku poprzedniego (pod pkt II. Zadania zlecone).
14. Na stronie 79 nieprawidłowy plan i wykonanie przy dziale 854 – winno być odpowiednio 476.924zł i 263.779,40zł.
15. Na stronie 87 nie zawarto w zestawieniu o udzielonych dotacjach planu i wykonania dotyczących rozdziału 80120 i § 6300 (odpowiednio 4.412.967zł i 2.870.661,24zł).
16. Na stronie 94 wykazano dane dotyczące zaległości w podatkach, w której to pozycji ujęto jednocześnie nadpłaty, co z punktu merytorycznego jest niespójne. Prawidłowe wielkości to: 669.854,59zł, 500,70zł, 0,80zł, 42.328,01zł.

Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej w zakresie wyniku budżetu, kwot przychodów i rozchodów jednostki na dzień 30.06.2011r. są zgodne z budżetem w zakresie planu i sprawozdaniami w zakresie wykonania

Skład Orzekający zwraca również uwagę, iż w informacji o kształtowaniu się WPF w tabeli pn. "Wieloletnia Prognoza Finansowa" błędnie wykazano kwotę wykonanych dochodów ze sprzedaży majątku (winno być 2.750.277,74zł) oraz wydatków majątkowych objętych limitem art. 226 ust. 4 ufp. (winno być 11.296.060,15zł).

W tabeli pn. "Limit wydatków na przedsięwzięcia" część a) programy, projekty... (str. 6) suma wykonanych wydatków z tyt. realizacji zadań wyszczególnionych w poz. od 1 do 6 nie daje sumy ogółem wydatków majątkowych, czyli kwoty 8.577.048zł.

W I półroczu zaangażowano wolne środki w wysokości 3.255.363,39zł, podczas gdy do budżetu po stronie planu wprowadzono je w wysokości 2.885.000zł.

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