

Uchwała Nr 202/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 08 kwietnia 2014r.

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 2013 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 (Dz.U. z 2013r. poz. 885 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu **Miasta Kostrzyn nad Odrą** za 2013 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

uchwala, co następuje

§ 1

Postanawia się wydać **pozytywną opinię z uwagami** o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Kostrzyn nad Odrą za 2013 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 2013 rok wraz ze sprawozdaniami statystycznymi: Rb – 27S o dochodach budżetowych, Rb – 28S o wydatkach budżetowych, Rb-34S o dochodach i wydatkach na 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 2013r. spełnia wymogi określone przepisami art. 242 ust 2i 3 ustawy o finansach publicznych

3. Łączna kwota długu (z wyłączeniami , o których mowa w art. 170 ust. 3 ufp), na koniec 2013r. wynosiła **25 041 011,98 zł.**, co stanowi 39,6% wykonanych dochodów (z wyłączeniami)

4. Łączna kwota zobowiązań (po wyłączeniach o których mowa w art. 169 ust. 3 ufp) przypadająca do spłaty wynosi **4.572.675,34zł.**,co stanowi 7,2% (z wyłączeniami) wykonanych dochodów.

5. Do sprawozdania dołączono również informację o stanie mienia komunalnego
W roku 2013 Regionalna Izba Obrachunkowa nie wdawała opinii o możliwości spłaty zobowiązań finansowych

Budżet na 2013r. był zaplanowany nadwyżką w kwocie **937 092,00zł.** natomiast wykonanie budżetu na koniec 2013r. zakończyło się nadwyżką w kwocie **3 308 150,58zł.**

§ 3

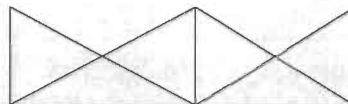
Wykonanie budżetu przedstawia poniższa tabela

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
2	3	4	5
Dochody ogółem, w tym:	65 532 802,52	63 217 821,63	96,5%
dochody bieżące	60 206 858,14	60 299 828,24	100,2%
dochody majątkowe	5 325 944,38	2 917 993,39	54,8%
w tym: ze sprzedaży majątku	2 646 000,00	584 761,14	22,1%
dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	2 438 356,38	2 391 710,01	98,1%
Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	2 417 134,38	2 354 882,34	97,4%
Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	21 222,00	36 827,67	173,5%
Wydatki ogółem, w tym:	64 595 710,52	59 909 671,05	92,7%
Wydatki bieżące, w tym:	58 493 016,52	54 843 981,81	93,8%
wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 823 993,00	1 150 583,34	63,1%
wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	343 904,00	0,00	0,0%
wydatki majątkowe, w tym:	6 102	5 065	83,0%

	694,00	689,24	
wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	6 102 694,00	5 065 689,24	83,0%
wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 450 470,00	2 223 008,20	90,7%
<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	1 950 671,00	1 793 532,39	91,9%
<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	499 799,00	429 475,81	85,9%
WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	937 092,00	3 308 150,58	
Deficyt			
Nadwyżka	937 092,00	3 308 150,58	
Przychody ogółem, w tym:	2 650 000,00	7 889 858,91	297,7%
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	165 000,00	171 441,49	103,9%
nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
papiery wartościowe	0,00	0,00	
Obligacje jst, 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 źródła (wolne środki)	2 485 000,00	7 718 417,42	310,6%
Rozchody ogółem, w tym:	3 587 092,00	3 552 350,80	99,0%
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)	165 000,00	130 258,80	78,9%
wykup papierów wartościowych	1 000 000,00	1 000 000,00	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	
wykup obligacji samorządowych, w tym:	0,00	0,00	

na realizację programów i projektów realizowane 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:		25 041 011,98	
Kredyty krótkoterminowe		0,00	
Zobowiązania wymagalne		3 044,98	
Kwota długu:			
Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) <i>bez wyłączeń</i>		25 041 011,98	
Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach o których mowa w art. 5 ust. 3 uofp.</i>		25 041 011,98	
Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>		25 041 011,98	
Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	38,2%		
Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	38,2%		
Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	38,2%		
Relacja długu % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		39,6%	
Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		39,6%	
Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)		39,6%	
Kwota spłaty zobowiązań:			
Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) bez wyłączeń	5 589 989,00	4 572 675,34	
Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) po wyłączeniach	5 589 989,00	4 572 675,34	
Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	8,5%		
Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.	8,5%		
Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		7,2%	
Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		7,2%	
Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	8,5%		
Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o	8,5%		

których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.



Skład Orzekający wnosi następujące uwagi do przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Kostrzyn nad Odrą w 2013r.

• **Rozbieżności między danymi** wykazanymi w sprawozdaniu z wykonania budżetu a danymi wynikającymi z uchwały budżetowej i sprawozdań RB:

1. na stronie 4 nieprawidłowo wskazano kwotę planu po zmianach dla: dotacji celowych (powinno być 8.454.603,14zł) – sumowaniu podlegają §§ 200, 201, 202, 203, 204, 232, dotacji i środków z innych źródeł na zadania bieżące (powinno być 290.321zł) – sumowaniu podlegają §§ 244, 270, 271 (w odniesieniu do dochodów bieżących) oraz dotacji celowych (powinno być 1.058.608,38zł) – sumowaniu podlegają §§ 620, 633, dotacji i środków z innych źródeł na zadania inwest. (powinno być 1.541.336zł) – sumowaniu podlega § 629.
2. na stronie 6 zapis odnoszący się do planowanego deficytu jest nieprawidłowy, ponieważ Miasto planowało budżet nadwyżkowy w związku z tymm należało wskazać jej przeznaczenie, a nie źródło pokrycia deficytu
- w tabeli na stronie 8 w kolumnie dotyczącej roku 2013 występują nieprawidłowe kwoty planowanych i wykonanych dotacji celowych (powinno być plan 9.513.211,52zł, wykonanie 8.669.914,88zł) – sumowaniu podlegają §§ 200, 201, 202, 203, 204, 232, 620, 633, dotacji i środków z innych źródeł (powinno być plan 1.831.657zł, wykonanie 1.953.910,68zł) – sumowaniu podlegają §§ 244, 270, 271, 629.
3. na stronie 12 w tabeli „Dochody projektów realizowanych przy współfinansowaniu środków zewnętrznych” nie ujęto planowanego zadania w rozdziale 80110 w § 2707: plan 13.600zł, wykonanie 0zł
4. na stronie 21 łączna kwota obniżenia górnych stawek podatkowych wynosić powinna 2.998.038zł
5. na stronie 63 błędnie wpisano symbol rozdziału przy zadaniu „Rewitalizacja Twierdzy Kostrzyn” – winno być 92120
6. na stronie 140 zapis odnoszący się do uzyskanej nadwyżki pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi powinien brzmieć „uzyskano nadwyżkę operacyjną lub wynik operacyjny w wysokości 5.455.846,43zł
7. na stronie 142 podsumowanie ogółem obciążeń kredytowych powinno wynosić 25.037.967zł
8. „sprawozdanie z realizacji budżetu na rachunkach dochodów wydzielonych” zawiera kwoty planu i wykonania dochodów i wydatków nimi sfinansowanych inne niż w Rb-34S. Niezgodności dotyczą rozdziału 80104, 80110 i 80148.
9. Uwagi do sprawozdania z działalności Muzeum Twierdzy w Kostrzynie: kwota wykonania dochodów z tytułu dotacji podmiotowej z budżetu Miasta jest inna niż w Rb-28S sprawozdania o wydatkach JST (jest 621.153zł, winno być 625.761zł)

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