

Uchwała Nr 406/2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Zielonej Górze

z dnia 25 września 2015 roku

w sprawie: opinii o informacji z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015r.
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 2015 r. postanawia :

§1

Pozytywnie z uwagami zaopiniować informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 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 2015r.

Skład Orzekający stwierdził że:

- wielkość planowanych dochodów i wydatków po zmianach wg uchwał i zarządzeń jest zgodna z planem wykazanym w sprawozdaniach statystycznych z zastrzeżeniem wniesionych uwag do informacji.

- informacja z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze oraz sprawozdania statystyczne zostały przedłożone w obowiązujących prawnie terminach

Wykonanie budżetu w I półroczu 2015r. ilustruje poniższa tabela

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	74 667 682,81	36 999 927,12	49,6%
1.1.	dochody bieżące	63 430 727,81	33 758 192,03	53,2%
1.2.	dochody majątkowe	11 236 955,00	3 241 735,09	28,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 677 000,00	1 013 682,56	37,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	7 162 474,00	2 274 321,06	31,8%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	7 162 474,00	2 274 321,06	31,8%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	78 745 590,81	34 620 582,53	44,0%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	62 578 101,81	29 074 223,92	46,5%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	28 689 651,00	13 895 527,49	48,4%
2.2	dotacje na zadania bieżące	5 831 635,00	2 833 037,30	48,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 450 566,00	311 994,14	21,5%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	181 900,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	16 167 489,00	5 546 358,61	34,3%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	16 167 489,00	5 546 358,61	34,3%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	11 094 280,00	5 216 849,19	47,0%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 495 953,00	2 589 565,24	74,1%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	7 598 327,00	2 627 283,95	34,6%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-4 077 908,00	2 379 344,59	
WFD	Deficyt	-4 077 908,00		
WFN	Nadwyżka		2 379 344,59	

3	Przychody ogółem, w tym:	6 654 000,00	7 616 887,52	114,5%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	0,00	
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	154 000,00	80 590,29	52,3%
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	
3.3.1.	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe, w tym:	0,00	0,00	
3.4.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
3.5.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finan. publicz. w tym:	6 500 000,00	7 536 297,23	115,9%
3.6.1.	na pokrycie deficytu	4 077 908,00	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 576 092,00	1 227 078,22	47,6%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	2 422 092,00	1 211 046,00	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)	154 000,00	16 032,22	10,4%
4.3.	wykup papierów wartościowych, w tym:	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.	inne cele	0,00	0,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		21 404 829,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		29 542 946,45	
	Wymagalne		7 153 552,44	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	852 626,00	4 683 968,11	
--	--	-------------------	---------------------	--

	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	7 352 626,00	12 220 265,34	
--	---	--------------	---------------	--

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		21 404 829,00	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>		21 404 829,00	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i>		21 404 829,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	4 054 558,00	1 523 040,14	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	4 054 558,00	1 523 040,14	

Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - MIASTO KOSTRZYN nad Odrą za I PÓŁROCZE 2015 roku.

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w związku z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	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)
2015	5,54%	10,60%	11,13%	5,06%	5,59%
2016	5,45%	9,24%	9,77%	3,79%	4,32%
2017	5,75%	9,27%	9,80%	3,52%	4,05%
2018	5,19%	9,52%	9,52%	4,33%	X
2019	4,84%	12,27%	12,27%	7,43%	X
2020	4,61%	13,38%	13,38%	8,77%	X
2021	4,38%	12,98%	12,98%	8,60%	X
2022	4,14%	13,01%	13,01%	8,87%	X
2023	3,91%	13,04%	13,04%	9,13%	X
2024	3,61%	13,07%	13,07%	9,46%	X

Budżet na 2015r. zaplanowany był deficytem w wysokości 4 077 908,00zł, natomiast wykonanie budżetu za I półrocze zostało zakończone nadwyżką w kwocie 2379 344,59.

- Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetu.
- Kwota długu i zobowiązań spełnia wymogi określone w art.243 ustawy o finansach publicznych.
- Miastoo Kostrzyn nad Odrą spełnia wymogi określone przepisami art. 242 ustawy o finansach publicznych poprzez osiągnięcie nadwyżki operacyjnej (dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących)
- Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kostrzyn nad Odrą, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury są zgodne

z uchwałą Rady Miasta z dn. 17.06.2010r. Nr XLII/326/10 (zmiana: uchwała nr XLIII/344/10 z 10.08.2010).

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2015 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, 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:

W I półroczu Rada Miasta nie podjęła uchwały o udzieleniu pomocy finansowej innej JST, natomiast w budżecie jest planowana dotacja w rozdziale 75020 w § 2710 w wysokości 85.000zł. Wykonanie na dzień 30.06. 2015r. wynosi 0zł.

Błędy w Informacji o przebiegu wykonania budżetu:

1. Na stronie 7 wskazując źródło pokrycia deficytu wolnymi środkami zapisano „z lat ubiegłych”, co nie jest zgodne z treścią art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych
2. Na stronie 9 (w tabeli) błędnie wpisano wielkość wykonania w dziale 756: powinno być 17.801.930,34zł (jest 19.003.000,22zł) oraz w dziale 900: powinno być 2.045.540,47zł (jest 844.470,59zł). Błąd ten powtórzono na stronie 13 (dz. 756) i stronie 16 (dział 900)
3. Na stronie 13 (w tabeli) błędnie wpisano wielkość wykonania w rozdziale 75618: powinno być 556.467,67zł (jest 1.757.537,55zł), oraz na stronie 14 błędnie wpisano wielkość wykonania w § 0490: powinno być 34.480,37zł (jest 1.235.550,25zł). Wyszczególnienie do § 0490 w punkcie 4 jest nieprawidłowe – wykonanie dochodów z tego tytułu ujęto w dziale 900, rozdział 90002
4. W jednostkach oświatowych (dz. 801) i w dziale 852 dochody z tytułu „kapitalizacji odsetek na rachunkach bankowych jednostek budżetowych” należy ujmować w § 0920 zamiast w § 0970 „wpływy z różnych dochodów”:
Dotyczy to następujących wielkości:
 - 80101 kwota 2.444,22zł (ujęto w § 0970), strona 14 i 27
 - 80104 kwota 866,04zł (ujęto w § 0970), strona 15 i 28
 - 80110 kwota 1.263,98zł (ujęto w § 0970), strona 15 i 28
 - 85203 kwota 151,02zł (ujęto w § 0970), strona 15 i 29
 - 85219 kwota 1.727,75zł (ujęto w § 0970), strona 16 i 30
5. Na stronie 16 (w tabeli) błędnie wpisano wielkość wykonania w dziale 900: powinno być 2.045.540,47zł (jest 844.470,59zł) oraz w rozdziale 90002 i § 0490: w obu przypadkach powinno być 1.201.069,88zł (jest 0zł).
6. Na stronie 22 w opisie rozdziału 75011 nieprawidłowo wpisano wielkość ogólną planowanych dochodów w rozdziale: powinno być 331.600zł (jest 329.600zł)
7. Na stronie 34 w tabeli dotyczącej dochodów wg źródeł plan w wys. 2.327.290zł oraz wykonanie w wys. 1.235.550,25zł dotyczy § 0490 „wpływy z innych lokalnych opłat”, a nie § 0590 „wpływy z opłat za koncesje i licencje”
8. Na stronie 35 nie ujęto w tabeli zadania „Przebudowa ulicy Cmentarnej (o którym wspomniano również na stronie 39), dla którego plan wynosi 0zł, a wykonanie 10.000zł. Dział 600, rozdział 60016 § 6620
9. Na stronach 39-42 zamiast wyrazu „dochody” (w tabelkach) należało wpisać wyraz „wykonanie”

10. Na stronie 66 (w tabeli) błędnie wpisano wielkość wykonania w rozdziale 90004: powinno być 262.222,89zł (jest 262.272,89zł)
11. Na stronie 72 błędnie wpisano wielkość wykonania w rozdziale 60016: powinno być 238.538,29zł (jest 238.539,29zł)
12. Na stronie 108 w części dotyczącej wydatków zw. z realizacją zadań bieżących realizowanych przy współudziale środków UE nie wykazano wydatków na wkład własny (paragrafy z końcówką „9”).
13. Na stronie 123 w części dotyczącej wydatków zw. z realizacją zadań majątkowych realizowanych przy współudziale środków UE nie wykazano wydatków na wkład własny (paragrafy z końcówką „9”).
14. Na stronie 125 nie wpisano wykonania przychodów z tyt. wolnych środków (zgodnie z Rb-NDS) w wys. 7.536.297,23zł.
15. Na stronie 126 błędnie wpisano wykonanie rozchodów z tytułu spłaty kredytów: powinno być 1.211.046zł zamiast 1.211.146zł
16. W tabeli na stronie 132 błędnie wpisano wykonanie dotacji w rozdziale 85295: powinno być 10.000zł, jest 20.000zł. Z tego powodu podsumowanie w dziale jest zawyżone o 10.000, a łączna kwota dotacji dla jednostek spoza sektora fin. publ. powinna wynosić po stronie wykonania 1.500.537,30zł.
17. Na stronach 142-143 kwoty planu „rachunków wydzielonych” z rozdziałów: 80104 i 80148 oraz wykonania z rozdziału 80148 nie są zgodne z danymi wykazanymi w Rb-34S po stronie dochodów
18. Na stronach 142-143 kwoty planu „rachunków wydzielonych” z rozdziałów: 80104 i 80148 nie są zgodne z danymi wykazanymi w Rb-34S po stronie wydatków

Dane wykazane w informacji o kształtowaniu się WPF Miasta Kostrzyn za I półrocze 2015 są zgodne z uchwałą po zmianie w zakresie planu oraz zgodne ze sprawozdaniami finansowymi w zakresie wykonania, oprócz pozycji 8.2 i 12.1.1. Prawidłowa wielkość po stronie wykonania w tych pozycjach powinna wynosić odpowiednio: 12.220.265,34zł i 74.028,43zł.

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