

Uchwała Nr 285 /2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 25 kwietnia 2018r.



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 2017rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 , art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. 2016. 561.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. 2017. 2077. ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu **Miasta Kostrzyn nad Odrą** za 2017 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

uchwała, co następuje

§ 1

Postanawia wydać **pozytywną opinię z uwagami** o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Kostrzyn nad Odrą za 2017 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 2017 rok wraz ze sprawozdaniami statystycznymi oraz informacją o stanie mienia komunalnego:

Skład Orzekający stwierdza :

1. Sprawozdania zostały przedłożone w obowiązującym terminie. Informacje dotyczące planu budżetu po zmianach są zgodne z uchwałami budżetowymi.
2. Wykonanie budżetu na koniec roku spełnia wymogi określone przepisami **art. 242 ust 2 i 3 oraz art. 243 ustawy o finansach publicznych**
3. W wyniku realizacji dochodów bieżących i wydatków bieżących powstał **dodatni wynik operacyjny brutto**.

Uwagi do sprawozdania opisowego:

1. na stronie 12 przy rozdziale 80148 błędnie wpisano symbol i nazwę paragrafu zamiast § 2010 powinien być wpisany § 2400
2. na stronie 25 błędnie wpisano wielkość zaległości (drugie zdanie od góry). Zaległości wg Rb-27S wynoszą 324.980,63zł. Wpisana wielkość dotyczy należności pozostałych do zapłaty
3. na stronie 26 błędnie wpisano wielkość zaległości (czwarte zdanie od dołu). Zaległości wg Rb-27S wynoszą 579.237,81zł. Wpisana wielkość dotyczy należności pozostałych do zapłaty
4. na stronie 27 błędnie wpisano wielkość zaległości przy podatku od nieruchomości. Zaległości wg Rb-27S wynoszą 54.563zł. Wpisana wielkość dotyczy należności pozostałych do zapłaty
5. na stronie 50 błędnie nie wpisano wykonanych wydatków w rozdziale 75212 w § 6060: powinno być 2.586zł (jest 0zł)
6. na stronie 136 błędnie wpisano: wielkość wykonanych wydatków ogółem i bieżących (odpowiednio powinno być 88.401.702,73zł i 76.395.522,21zł), wielkość planowanych przychodów: powinno być 9.265.000zł oraz nie wykazano planu przychodów z tytułu kredytów i pożyczek w wys. 4.000.000zł; nie uzupełniono także „środków na pokrycie deficytu” przy „wolnych środkach” po stronie planu
7. na stronie 136 błędnie wpisano wielkość osiągniętej na koniec roku nadwyżki budżetowej: powinno być 142.497,30zł oraz nadwyżki operacyjnej: powinno być 8.394.170,15zł
8. na stronach 144-145 dane wykazane w tabeli „WYDATKI” dot. zadań zleconych nie są zgodne z Rb-50W w następujących pozycjach: wykonanie 75011 § 4010: powinno być 265804,77zł (suma rozdziału winna wynosić 355.338,80zł), plan 80110 § 4240: winno być 58.810,06zł (suma rozdziału powinna wynosić 59.398,15zł), plan 80150 § 4240: winno być 5.012,19zł (suma rozdziału powinna wynosić 5.049,84zł), plan i wykonanie 85203 § 4210: powinno być 50.639zł, plan i wykonanie 85203 § 4260: powinno być 19.366zł, plan i wykonanie 85203 § 4300: powinno być 29.694zł, plan 85501 § 4170: powinno być 6.385zł, plan 85501 § 4210: powinno być 5.066zł, plan 85501 § 4300: powinno być 9.226zł; podsumowanie wykonania powinno wynosić 17.487.966,28zł

Budżet na 2017r. był zaplanowany deficytem w kwocie **6 726 308,00zł.** , natomiast wykonanie budżetu zakończyło się nadwyżką w kwocie **142 497,30 zł.**

§ 3

Wykonanie budżetu przedstawia poniższa tabela

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
2	3	4	5
Dochody ogółem, w tym:	87 433 925,00	88 544 200,03	101,3%
dochody bieżące	82 300 713,86	84 789 692,36	103,0%
dochody majątkowe	5 133 211,14	3 754 507,67	73,1%
w tym: ze sprzedaży majątku	3 046 503,20	1 795 970,23	59,0%
dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	90 250,00	26 500,00	29,4%
Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	90 250,00	26 500,00	29,4%
Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
Wydatki ogółem, w tym:	94 160 233,00	88 401 702,73	93,9%
Wydatki bieżące, w tym:	81 051 331,41	76 395 522,21	94,3%
wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	32 469 953,55	31 666 831,02	97,5%
dotacje na zadania bieżące	7 897 450,00	7 566 619,65	95,8%
wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 124 434,00	444 118,36	39,5%
wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	181 900,00	0,00	0,0%
wydatki majątkowe, w tym:	13 108 901,59	12 006 180,52	91,6%
wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	13 108 901,59	12 006 180,52	91,6%
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:	641 053,00	289 110,28	45,1%
Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	184 174,00	134 562,62	73,1%
Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	456 879,00	154 547,66	33,8%
WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-6 726 308,00	142 497,30	
Deficyt	-6 726 308,00		
Nadwyżka		142 497,30	
Przychody ogółem, w tym:	9 265 000,00	13 816 693,60	149,1%
kredyty i pożyczki, w tym:	4 000 000,00	0,00	0,0%
na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
spłata pożyczek udzielonych	150 000,00	156 006,21	104,0%
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:	5 115 000,00	13 660 687,39	267,1%
na pokrycie deficytu	2 726 308,00	0,00	0,0%
Inne źródła	0,00	0,00	
Rozchody ogółem, w tym:	2 538 692,00	2 500 554,48	98,5%

splaty kredytów i pożyczek, w tym:	2 388 692,00	2 388 692,00	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)	150 000,00	111 862,48	74,6%
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:		15 384 633,09	
Kredyty krótkoterminowe		0,00	
Zobowiązania wymagalne		1 634,09	
Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		22 989 814,83	
Wymagalne		9 768 682,55	

Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 249 382,45	8 394 170,15	
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	6 364 382,45	22 054 857,54	

Kwota długu:			
Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		15 384 633,09	
Kwota spłaty zobowiązań:			
Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	3 695 026,00	2 832 810,36	
Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	3 695 026,00	2 832 810,36	

Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - MIASTO KOSTRZYN nad Odrą za 4 KWARTAŁY 2017 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)
2017	4,21%	11,91%	14,28%	7,70%	10,07%
2018	5,62%	8,40%	10,78%	2,78%	5,16%
2019	5,44%	8,76%	11,13%	3,32%	5,69%
2020	5,20%	10,29%	10,29%	5,09%	X
2021	4,95%	13,26%	13,26%	8,31%	X
2022	4,71%	13,43%	13,43%	8,72%	X

2023	4,47%	13,46%	13,46%	8,99%	X
2024	4,15%	13,49%	13,49%	9,34%	X
2025	0,70%	13,65%	13,65%	12,95%	X
2026	0,70%	12,69%	12,69%	11,99%	X
2027	0,70%	11,72%	11,72%	11,02%	X
2028	0,70%	10,61%	10,61%	9,91%	X
2029	0,70%	10,61%	10,61%	9,91%	X
2030	0,70%	10,61%	10,61%	9,91%	X
2031	0,70%	10,61%	10,61%	9,91%	X
2032	0,69%	10,61%	10,61%	9,92%	X

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

1. The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions and activities. It emphasizes the need for transparency and accountability in financial reporting.

2. The second part of the document outlines the various methods and techniques used to collect and analyze data. It includes a detailed description of the experimental procedures and the statistical analysis performed.

3. The third part of the document presents the results of the study. It includes a series of tables and graphs that illustrate the findings of the research. The data shows a clear trend of increasing activity over time.

4. The fourth part of the document discusses the implications of the findings. It suggests that the results have significant implications for the field of study and may lead to further research in this area.

5. The fifth part of the document concludes the study. It summarizes the key findings and provides a final statement on the importance of the research.