

Uchwała Nr 517/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby

w Zielonej Górze

z dnia 26 września 2013 roku

w sprawie: opinii o informacji z przebiegu wykonania budżetu
przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą

Na podstawie art.13 pkt 4, art.19 ust. 1 i 2 ustawy z c
regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2012r., poz. 1115) oraz art. 200 ust. 1
ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2009r. 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 2013 r. postanawia :

§1

Pozytywnie z uwagami zaopiniować informację o przebiegu wykonania budżetu za I
półrocze 2013 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 2013r.

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 2013r. ilustruje poniższa tabela

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
2	3	4	5
Dochody ogółem, w tym:	69 921 959,00	32 017 796,66	45,8%
dochody bieżące	59 190 919,00	30 651 984,39	51,8%
dochody majątkowe	10 731 040,00	1 365 812,27	12,7%
w tym: ze sprzedaży majątku	2 646 000,00	296 912,99	11,2%
dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	4 802 706,00	1 286 981,56	26,8%
Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	4 781 484,00	1 252 442,23	26,2%
Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	21 222,00	34 539,33	162,8%
Wydatki ogółem, w tym:	68 984 867,00	26 706 982,56	38,7%
Wydatki bieżące, w tym:	57 532 333,00	26 573 633,97	46,2%
wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 823 993,00	628 058,95	34,4%
wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	343 904,00	0,00	0,0%
wydatki majątkowe, w tym:	11 452 534,00	133 348,59	1,2%
wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	11 452 534,00	133 348,59	1,2%
wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	6 536 827,00	266 451,65	4,1%
Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	4 140 548,00	196 966,30	4,8%
Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	2 396 279,00	69 485,35	2,9%
WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	937 092,00	5 310 814,10	
Deficyt			
Nadwyżka	937 092,00	5 310 814,10	
Przychody ogółem, w tym:	2 650 000,00	7 806 272,74	294,6%
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	
splata pożyczek udzielonych	165 000,00	87 855,32	53,2%
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	1 211 046,00	33,8%
splaty kredytów i pożyczek, w tym:	2 422 092,00	1 211 046,00	50,0%
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	0,00	0,0%
wykup papierów wartościowych	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	
wykup obligacji samorządowych, w tym:	1 000 000,00	0,00	0,0%
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:		27 335 668,67	
Kredyty krótkoterminowe		0,00	
Zobowiązania wymagalne		86 655,67	
Kwota długu:			
Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) <i>bez wyłączeń</i>		27 335 668,67	
Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach o których mowa w art. 5 ust. 3 uofp.</i>		27 335 668,67	
Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>		27 335 668,67	
Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	39,1%		
Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	39,1%		
Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	39,1%		
Kwota spłaty zobowiązań:			
Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) <i>bez wyłączeń</i>	5 589 989,00	1 839 104,95	

Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) po wyłączeniach	5 589 989,00	1 839 104,95	
Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	8,0%		
Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.	8,0%		

Budżet na 2013r. zaplanowany był nadwyżką w wysokości **937 092,00zł**, natomiast wykonanie budżetu za I półrocze zostało zakończone nadwyżką w kwocie **5 310 814,10zł**.

- Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetu.
- Kwota długu i zobowiązań Gminy spełnia wymogi określone w art. 170 i 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych.
- Gmina spełnia wymogi określone przepisami art. 242 ustawy o finansach publicznych poprzez osiągnięcie nadwyżki operacyjnej(dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących)

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2013 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2013, 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:

Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kostrzyn są zgodne z uchwałą RM z dn. 17.06.2010r. Nr XLII/326/10 (zmiana: uchwała nr XLIII/344/10 z 2010r.) wyjątkiem braku części tabelarycznej dotyczącej planu i wykonania przychodów i rozchodów oraz wyniku budżetu (zapis § 2 pkt 2) litera e i g).

Błędy w Informacji o przebiegu wykonania budżetu:

1. Na stronie 15 w części dotyczącej opisu dochodów majątkowych zawarto również informację o dochodach bieżących (np. poz. 3 i 4 – rozdz. 63095, poz. 6 – rozdz. 75075, poz. 7 – rozdz. 80101, poz. 8 – rozdz. 85395, poz. 12 – rozdz. 92605).
2. Na stronie 19 przy zadaniu „Przebudowa targowiska miejskiego” zapisano w tabelce plan i wykonanie w § 6209, natomiast wg planu budżetu i sprawozdania Rb-27S takiego dochodu (15.000zł) nie planuje się. Przy zadaniu „Ratunkowy remont grodzki i bastei” zapisano w tabelce błędny paragraf zamiast § 6297 winien być wpisany § 6330 (dot. kwoty 1.612.000zł po stronie planu).
3. Na stronie 35 w tabeli plan w rozdziale 75020 w podsumowaniu zadań bieżących winien wynosić 76.000 (jest 292.100zł).
4. Na stronie 65 przy zadaniu z rozdziału 90095 (Budowa muru zabezpieczającego...) wpisano termin wykonania dokumentacji (**31 .03. 2013r.**) przed podpisaniem umowy na jej wykonanie (**27. 04. 2013r.**)
5. Na stronie 67 w części dotyczącej realizacji wydatków bieżących w dziale Oświata i wychowanie kwoty dotyczące planu i wykonania obejmują także wydatki majątkowe

(winny być zatem pomniejszone odpowiednio o 334.500zł i 221,40zł), co w konsekwencji powoduje, iż kwoty ogółem w tych działach, o których mowa w zdaniu pod tabelkami, są również nieprawidłowe.

6. Na stronie 101 i 102 użyte nazwy: rozdziału 92605 i działu 926 nie są zgodne z rozp. MF w sprawie szczegółowej klasyfikacji Dział 926 – prawidłowa nazwa to Kultura fizyczna, a jest Kultura fizyczna i sport), rozdz. 92605 – prawidłowa nazwa Zadania w zakresie kultury fizycznej, a jest Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu

Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej w zakresie wyniku budżetu, kwot przychodów i rozchodów jednostki na dzień 30.06.2013r. są zgodne z budżetem w zakresie planu i sprawozdaniami w zakresie wykonania. Na stronie 4 informacji błędnie wykazano wykonanie wydatków na obsługę długu i wydatków bieżących: odpowiednio winno być 628.059,95zł, 26.573.633,97zł.

W informacji z wykonania planu finansowego Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kostrzynie n/Odrą błędnie wykazano kwotę planowanych dochodów z tytułu dotacji w wysokości 529.956,53zł, przy czym plan wydatków w Rb-28S w § 2480 w rozdziale 92116 wynosi 529.957zł. Jednocześnie w „sprawozdaniu” nieprawidłowo oznaczono symbol działu Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego jako 92 zamiast 921 oraz rozdziału Biblioteki jako 92117

Skład Orzekający zwraca uwagę na stosunkowo niskie wykonanie na koniec I półrocza 2013r. wydatków majątkowych, które wyniosły 1,2% zakładanego planu.

Skład Orzekający sygnalizuje następującą zmianę klasyfikacji budżetowej:

- dotację otrzymaną z państwowego funduszu celowego ww rozdziale 75618 w § 2440 wysokości 459,77zł (plan. 8.800zł) przenieść do rozdziału 90002
- opłaty za świadczenia udzielane przez przedszkola publiczne za każdą rozpoczętą godzinę zajęć wykraczającą poza podstawę programową przenieść do § 0690 (obecnie klasyfikowane są one w § 0830 – rozdz. 80104)
- opłaty wnoszone za pobyt w domu pomocy społecznej na podst. art. 61 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej przenieść z § 0970 do § 0690 rozdz. 85202

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

