

Uchwała Nr 240/ 2020  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Zielonej Górze  
z dnia 17 kwietnia 2020r.



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 2019rok.

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. 2019. 2137. ) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2019. 869. ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu **Miasta Kostrzyn nad Odrą** za 2019 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

uchwala, co następuje

#### § 1

Postanawia wydać **pozytywną opinię** o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Kostrzyn nad Odrą za **2019 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 2019 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 i zarządzeniami 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**.

- w roku 2019 jednostka **nie zaciągała nowych zobowiązań finansowych**

- w roku 2019 podjęto uchwałę o udzieleniu pomocy finansowej w formie dotacji w wys. 1.042.182,40zł. Powiatowi Gorzowskiemu na przebudowę drogi powiatowej (plan w rozdziale 60014 § 6300 = 1.180.000zł). **Wykonanie 1.041.997,54zł**
- w roku 2019 podjęto uchwałę o udzieleniu pomocy finansowej w formie dotacji w wys. 104.000zł. Powiatowi Gorzowskiemu na funkcjonowanie w Kostrzynie nad Odrą filii Wydziału Komunikacji i Wydziału Budownictwa i Środowiska (plan w rozdziale 75020 § 2710 = 104.000zł). **Wykonanie 104.000zł.**

Budżet na 2019r. był zaplanowany **deficytem w kwocie 13 894 508,00 zł.** , natomiast wykonanie budżetu zakończyło się **deficytem w kwocie 1 864 054,78 zł.**

### § 3

Wykonanie budżetu przedstawia poniższa tabela

| Symbole  | Wyszczególnienie                                                                    | Plan po zmianach      | Wykonanie             | % wykonania  |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| 1        | 2                                                                                   | 3                     | 4                     | 5            |
| <b>1</b> | <b>Dochody ogółem, w tym:</b>                                                       | <b>107 813 009,61</b> | <b>105 672 613,00</b> | <b>98,0%</b> |
| 1.1.     | dochody bieżące                                                                     | 98 363 876,61         | 99 436 236,80         | 101,1%       |
| 1.2.     | dochody majątkowe                                                                   | 9 449 133,00          | 6 236 376,20          | 66,0%        |
| 1.2.a    | w tym: ze sprzedaży majątku                                                         | 3 296 322,00          | 2 531 820,97          | 76,8%        |
| 1.3.     | dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:                           | 1 723 577,60          | 803 830,61            | 46,6%        |
| a        | Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych                              | 1 711 381,73          | 791 634,74            | 46,3%        |
| b        | Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych                         | 12 195,87             | 12 195,87             | 100,0%       |
| <b>2</b> | <b>Wydatki ogółem, w tym:</b>                                                       | <b>121 707 517,61</b> | <b>107 536 667,78</b> | <b>88,4%</b> |
| 2.1.     | Wydatki bieżące, w tym:                                                             | 97 907 327,99         | 93 679 384,25         | 95,7%        |
| 2.1.1    | wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane                                | 38 943 271,48         | 38 121 854,94         | 97,9%        |
| 2.2      | dotacje na zadania bieżące                                                          | 10 113 680,60         | 9 800 426,35          | 96,9%        |
| 2.3.     | wydatki na obsługę długu jst                                                        | 479 629,00            | 322 874,41            | 67,3%        |
| 2.4.     | wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst                         | 110 000,00            | 0,00                  | 0,0%         |
| 2.5.     | wydatki majątkowe, w tym:                                                           | 23 800 189,62         | 13 857 283,53         | 58,2%        |
| a        | wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne                                          | 23 800 189,62         | 13 857 283,53         | 58,2%        |
| b        | zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego | 0,00                  | 0,00                  |              |
| 2.6.     | wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:             | 4 936 814,60          | 1 424 779,19          | 28,9%        |
| a.1      | Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych                              | 3 765 506,49          | 789 882,40            | 21,0%        |

|          |                                                                                                                                                                                    |                       |                      |              |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|--------------|
| a.2      | Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych                                                                                                                        | 1 171 308,11          | 634 896,79           | 54,2%        |
| WF       | <b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>                                                                                                                                        | <b>-13 894 508,00</b> | <b>-1 864 054,78</b> |              |
| WFD      | <b>Deficyt</b>                                                                                                                                                                     | <b>-13 894 508,00</b> | <b>-1 864 054,78</b> |              |
| WFN      | <b>Nadwyżka</b>                                                                                                                                                                    |                       |                      |              |
| <b>3</b> | <b>Przychody ogółem, w tym:</b>                                                                                                                                                    | <b>16 250 000,00</b>  | <b>6 589 000,84</b>  | <b>40,5%</b> |
| 3.1.     | kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:                                                                                                                          | 11 000 000,00         | 0,00                 | 0,0%         |
| 3.1.1.   | ze sprzedaży papierów wartościowych                                                                                                                                                | 0,00                  | 0,00                 |              |
| 3.2.     | spłata pożyczek udzielonych                                                                                                                                                        | 150 000,00            | 145 709,41           | 97,1%        |
| 3.3.     | nadwyżka z lat ubiegłych                                                                                                                                                           | 0,00                  | 0,00                 |              |
| 3.4.     | prywatyzacja majątku jst                                                                                                                                                           | 0,00                  | 0,00                 |              |
| 3.5.     | wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp                                                                                                                           | 5 100 000,00          | 6 443 291,43         | 126,3%       |
| 3.6      | inne źródła                                                                                                                                                                        | 0,00                  | 0,00                 |              |
| <b>4</b> | <b>Rozchody ogółem, w tym:</b>                                                                                                                                                     | <b>2 355 492,00</b>   | <b>2 327 618,12</b>  | <b>98,8%</b> |
| 4.1.     | spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:                                                                                                                   | 2 205 492,00          | 2 205 492,00         | 100,0%       |
| 4.1.1.   | wykup papierów wartościowych                                                                                                                                                       | 0,00                  | 0,00                 |              |
| 4.2.     | udzielone pożyczki                                                                                                                                                                 | 150 000,00            | 122 126,12           | 81,4%        |
| 4.3.     | inne cele                                                                                                                                                                          | 0,00                  | 0,00                 |              |
| <b>5</b> | <b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>                                                                                                                                  |                       | <b>1 864 054,78</b>  |              |
| 5.1.     | sprzedaż papierów wartościowych                                                                                                                                                    |                       | 0,00                 |              |
| 5.2.     | kredyty i pożyczki                                                                                                                                                                 |                       | 0,00                 |              |
| 5.3.     | prywatyzacja majątku jst                                                                                                                                                           |                       | 0,00                 |              |
| 5.4.     | nadwyżka z lat ubiegłych                                                                                                                                                           |                       | 0,00                 |              |
| 5.5.     | wolne środki                                                                                                                                                                       |                       | 1 864 054,78         |              |
| <b>6</b> | <b>Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art..5 ust.1 pkt 2 ufp</b>                                          |                       |                      |              |
| 6.1.     | Przychody z tytułu kredytów. pożyczek emisji papierów wartościowych na realizacje programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art.. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:       | 0,00                  | 0,00                 |              |
| 6.1.1.   | ze sprzedaży papierów wartościowych                                                                                                                                                | 0,00                  | 0,00                 |              |
| 6.2.     | Rozchody z tytułu spłaty kredytów. pożyczek emisji papierów wartościowych na realizacje programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art.. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym: | 0,00                  | 0,00                 |              |
| 6.2.1.   | wykup papierów wartościowych                                                                                                                                                       | 0,00                  | 0,00                 |              |
| <b>Z</b> | <b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>                                                                                                                                |                       | <b>10 972 222,18</b> |              |
|          | Kredyty krótkoterminowe                                                                                                                                                            |                       | 0,00                 |              |
|          | Zobowiązania wymagalne                                                                                                                                                             |                       | 207,18               |              |

|   |                                                  |  |               |  |
|---|--------------------------------------------------|--|---------------|--|
| N | Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym: |  | 15 505 893,71 |  |
|   | Wymagalne                                        |  | 11 741 213,11 |  |

|        |                                                                                                    |              |               |  |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|--|
|        | Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące                                        | 456 548,62   | 5 756 852,55  |  |
|        | Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp) | 5 556 548,62 | 12 200 143,98 |  |
| I.     | Kwota długu:                                                                                       |              |               |  |
| I.1.a  | Łączna kwota długu na koniec okresu                                                                |              | 10 972 222,18 |  |
| II.    | Kwota spłaty zobowiązań:                                                                           |              |               |  |
| II.2.a | Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń                                                        | 2 795 121,00 | 2 528 366,41  |  |
| II.2.b | Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach                                                            | 2 795 121,00 | 2 528 366,41  |  |

**Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - MIASTO KOSTRZYN nad Odrą za 4 KWARTAŁY 2019 roku.**

| LATA objęte WPF | Wskaźnik [R+O]/[D] obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń | 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 ) |
| 2019            | 2,79%                                                             | 10,46%                                                                 | 13,42%                                                        | 7,67%                      | 10,63%  |
| 2020            | 3,89%                                                             | 6,35%                                                                  | 9,32%                                                         | 2,46%                      | 5,43%   |
| 2021            | 4,32%                                                             | 4,65%                                                                  | 7,62%                                                         | 0,33%                      | 3,30%   |
| 2022            | 4,82%                                                             | 7,98%                                                                  | 7,98%                                                         | 3,16%                      | X       |
| 2023            | 4,64%                                                             | 10,86%                                                                 | 10,86%                                                        | 6,22%                      | X       |
| 2024            | 4,38%                                                             | 12,80%                                                                 | 12,80%                                                        | 8,42%                      | X       |
| 2025            | 1,40%                                                             | 12,37%                                                                 | 12,37%                                                        | 10,97%                     | X       |
| 2026            | 1,37%                                                             | 11,54%                                                                 | 11,54%                                                        | 10,17%                     | X       |
| 2027            | 1,34%                                                             | 10,71%                                                                 | 10,71%                                                        | 9,37%                      | X       |
| 2028            | 1,32%                                                             | 9,75%                                                                  | 9,75%                                                         | 8,43%                      | X       |
| 2029            | 1,29%                                                             | 9,75%                                                                  | 9,75%                                                         | 8,46%                      | X       |
| 2030            | 1,26%                                                             | 9,75%                                                                  | 9,75%                                                         | 8,49%                      | X       |
| 2031            | 1,23%                                                             | 9,75%                                                                  | 9,75%                                                         | 8,52%                      | X       |
| 2032            | 1,20%                                                             | 9,75%                                                                  | 9,75%                                                         | 8,55%                      | X       |
| 2033            | 1,17%                                                             | 9,75%                                                                  | 9,75%                                                         | 8,58%                      | X       |
| 2034            | 0,99%                                                             | 9,75%                                                                  | 9,75%                                                         | 8,76%                      | X       |

| Wyszczególnienie                                                  | dochody - wykonanie | wydatki - wykonanie |                        |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------------|
| ustawa o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi | 741.325zł           | 566.541,61zł        | rozdział 85153 i 85154 |
| ustawa o czystości i porządku w gminach                           | 3.400.722,16zł      | 3.410.984,54zł      | rozdział 90002         |
| ustawa Prawo ochrony środowiska                                   | 130.552,33zł        | 111.113zł           | rozdział 90019         |

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

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 z zastrzeżeniem art. 15zzr ustawy z dnia 02 marca 2020r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw ( Dz.U. 2020.374 ze zm.).

Przewodniczący Składu Orzekającego  
Marek Lewandowski

