

Uchwała Nr 222/ 2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 27 kwietnia 2021r.

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 2020 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. 2019. 2137.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2021. 305.) 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 **2020 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 2020rok wraz ze sprawozdaniami statystycznymi

Skład Orzekający stwierdza :

1. 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 (kwota dochodów bieżących jest wyższa od kwoty wydatków bieżących)**
4. w jednostce **są realizowane wieloletnie przedsięwzięcia**. Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, o którym mowa w art. 269 pkt 3 ufp przedstawiono w sprawozdaniu
5. w roku 2020 jednostka **nie zaciągała nowych zobowiązań**
6. sprawozdanie roczne z wykonania budżetu JST sporządzono w szczególności jak w uchwale budżetowej

Budżet na 2020r. był zaplanowany **deficytem w kwocie 11 794 508,00zł.** , natomiast wykonanie budżetu zakończyło się nadwyżką **w kwocie 3 159 866,67 zł.**

§ 3

Wykonanie budżetu przedstawia poniższa tabela

	doch. plan	doch. wyk	wyd. plan	wyd. wyk.	różnica plan	różnica wykonanie
Dochody § 048; Wydatki: 85153+85154	650 000,00	715 922,69	653 000,00	536 549,00	3 000,00	-179 373,69
Dochody 90019; Wydatki 90019	53 000,00	133 572,99	53 000,00	40 517,50	0,00	-93 055,49
Dochody §049 w 90002; Wydatki 90002	4 426 440,00	4 295 204,84	4 426 440,00	4 350 215,48	0,00	55 010,64

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	114 744 357,39	113 031 770,68	98,5%
1.1.	dochody bieżące	107 498 813,71	107 298 351,44	99,8%
1.2.	dochody majątkowe	7 245 543,68	5 733 419,24	79,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	5 159 900,00	2 920 656,93	56,6%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 772 872,00	629 204,35	35,5%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 760 576,00	617 020,20	35,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	12 296,00	12 184,15	99,1%
2	Wydatki ogółem, w tym:	126 538 865,39	109 871 904,01	86,8%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	108 578 871,50	100 480 888,58	92,5%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	41 647 504,38	39 652 739,73	95,2%
2.2	dotacje na zadania bieżące	11 785 904,00	9 510 255,22	80,7%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	519 732,00	178 636,68	34,4%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	110 000,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	17 959 993,89	9 391 015,43	52,3%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	17 959 993,89	9 391 015,43	52,3%
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:	6 644 134,89	5 156 932,66	77,6%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	5 274 060,00	3 979 224,76	75,4%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 370 074,89	1 177 707,90	86,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-11 794 508,00	3 159 866,67	
WFD	Deficyt	-11 794 508,00		
WFN	Nadwyżka		3 159 866,67	
3	Przychody ogółem, w tym:	14 150 000,00	2 357 222,63	16,7%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	11 777 455,45	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	150 000,00	134 678,08	89,8%
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	0,00	0,00	
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	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 finansach publicznych	2 222 544,55	2 222 544,55	100,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 355 492,00	2 265 212,60	96,2%
4.1.	splaty 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	59 720,60	39,8%
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:		0,00	
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		0,00	
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		0,00	
5.5.	splaty udziel. pożyczek w latach ubiegłych		0,00	
6	Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp			
6.1.	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację 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 splaty kredytów, pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację 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	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		8 766 589,62	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		66,62	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		16 719 361,76	
	Wymagalne		12 189 499,12	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-1 080 057,79	6 817 462,86	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (-art. 242 ust. 2 ufp)	1 142 486,76	9 040 007,41	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		8 766 589,62	

Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - MIASTO KOSTRZYN nad Odrą za 4 KWARTAŁY 2020 roku.

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń	Maksymalny dopuszczalny poziom splaty 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)
2020	3,78%	13,86%	15,80%	10,08%	12,02%
2021	5,02%	10,34%	12,28%	5,32%	7,26%
2022	4,71%	7,33%	9,27%	2,62%	4,56%
2023	4,32%	7,81%	7,81%	3,49%	X
2024	4,14%	9,61%	9,61%	5,47%	X
2025	1,36%	9,73%	9,73%	8,37%	X
2026	1,34%	4,46%	5,45%	3,12%	4,11%
2027	1,31%	5,06%	5,06%	3,75%	X
2028	1,29%	5,96%	5,96%	4,67%	X
2029	1,27%	6,27%	6,27%	5,00%	X
2030	1,24%	6,37%	6,37%	5,13%	X
2031	1,22%	5,85%	5,85%	4,63%	X
2032	1,20%	5,52%	5,52%	4,32%	X
2033	1,18%	5,50%	5,50%	4,32%	X
2034	1,02%	5,48%	5,48%	4,46%	X
2035	0,99%	5,45%	5,45%	4,46%	X

1. Uwagi do sprawozdania opisowego:

- na stronie 27 w pierwszym zdaniu od góry, wykonanie wpływów z podatków i opłat od osób fizycznych powinno wynosić 5.057.199,06zł
- na stronie 31 rozdział 75801 – w zdaniu wyrazy „w 2019 roku” należy zastąpić wyrazami „w 2020 roku”
- na stronie 67 rozdział 70005 – wyrazy „dochody zrealizowane” należy zastąpić wyrazami „wydatki zrealizowane”

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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Marek Lewandowski