

Uchwała Nr 235/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 19 kwietnia 2024 r.

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Kostrzyn nad Odrą za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Dominik Kamedulski - Przewodniczący
2. Jarosław Kotowski - Członek
3. Iwona Popiel - Członek

opiniuje **pozytywnie z uwagami** sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Kostrzyn nad Odrą za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno – prawnym sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Kostrzyn nad Odrą za 2023 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta zawiera zestawienie dochodów i wydatków, stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdanie uwzględnia dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej, zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co wypełnia dyspozycję art. 269 ustawy o finansach publicznych,
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi,
- plan wydatków nie został przekroczony,
- według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. Miasto nie posiadało zobowiązań wymagalnych,
- Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą przedstawił także sprawozdania z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury: Kostrzyńskie Centrum Kultury, Miejska Biblioteka Publiczna oraz Muzeum Twierdzy Kostrzyn nad Odrą.

Wykonanie budżetu Miasta Kostrzyn nad Odrą, na podstawie sprawozdawczości za 2023 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	134 252 704,67	129 954 630,93	96,8%
1.1.	dochody bieżące	111 731 919,67	111 984 363,98	100,2%
1.2.	dochody majątkowe	22 520 785,00	17 970 266,95	79,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	11 417 000,00	5 955 803,90	52,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 827 541,00	2 439 505,97	86,3%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 822 646,90	2 435 101,28	86,3%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	4 894,10	4 404,69	90,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	147 144 949,67	132 205 681,21	89,8%
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	116 258 074,67	105 270 151,25	90,5%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	53 794 310,04	49 976 847,12	92,9%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	14 232 865,43	13 055 248,01	91,7%

2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	335 000,00	255 598,64	76,3%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	30 886 875,00	26 935 529,96	87,2%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	30 886 875,00	26 935 529,96	87,2%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	556 149,16	527 131,16	94,8%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	502 859,11	475 988,70	94,7%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	53 290,05	51 142,46	96,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-12 892 245,00	-2 251 050,28	
WFD	Deficyt	-12 892 245,00	-2 251 050,28	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	15 187 737,00	6 870 426,31	45,2%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	10 418 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	90 000,00	168 541,47	187,3%
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	100 860,39	100 860,39	100,0%
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	223 337,61	223 337,61	100,0%
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	4 355 539,00	6 377 686,84	146,4%
3.7.	stan niespłaconych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań przeznaczonych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00	
3.8.	inne źródła, w tym:	0,00	0,00	
3.8.1.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 295 492,00	2 205 492,00	96,1%
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	90 000,00	0,00	0,0%
4.3.	inne cele, w tym:	0,00	0,00	
4.3.1.	lokaty na okres wykraczający poza rok budżetowy	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:		2 251 050,28	
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		2 027 712,67	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		223 337,61	
5.7.	splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych		0,00	
5.8.	środki z lokat dokonanych 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:		2 193 087,74	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		43 040,74	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		16 372 226,31	
	Wymagalne		12 481 330,15	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-4 526 155,00	6 714 212,73	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	153 582,00	13 416 097,57	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		2 193 087,74	

Budżet Miasta Kostrzyn nad Odrą zamknął się deficytem w wysokości 2 251 050,28 zł przy planowanym deficycie w wysokości 12 892 245,00 zł.

Na koniec roku 2023 r. Miasto Kostrzyn nad Odrą nie posiadała zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne Miasta stanowiły kwotę 12 481 330,15 zł, co jest wyraźnym spadkiem należności wymagalnych w porównaniu do roku poprzedniego (na koniec 2022 r. należności wymagalne wyniosły 13 313 150,54 zł).

Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych zachowana jest po stronie planu, jak i wykonania.

Łączna kwota długu Miasta Kostrzyn nad Odrą na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła 2 193 087,74 zł.

Indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych, został zachowany. Relacja, o której mowa w art. 243 ww. ustawy przedstawiała się następująco:

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)
2023	2,82%	15,66%	17,30%	12,84%	14,48%
2024	3,95%	13,96%	15,59%	10,01%	11,64%
2025	1,40%	13,81%	15,44%	12,41%	14,04%
2026	1,33%	5,14%	6,28%	3,81%	4,95%
2027	1,29%	4,35%	5,50%	3,06%	4,21%
2028	1,23%	3,38%	4,53%	2,15%	3,30%
2029	1,18%	2,14%	3,28%	0,96%	2,10%
2030	1,12%	2,72%	2,72%	1,60%	X
2031	1,06%	3,80%	3,80%	2,74%	X
2032	1,01%	2,68%	2,68%	1,67%	X
2033	0,95%	2,62%	2,62%	1,67%	X
2034	0,89%	2,57%	2,57%	1,68%	X
2035	0,84%	2,51%	2,51%	1,67%	X
2036	0,78%	2,45%	2,45%	1,67%	X
2037	0,72%	2,40%	2,40%	1,68%	X
2038	0,67%	2,34%	2,34%	1,67%	X

Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą przedstawił informację o stanie mienia Miasta Kostrzyn nad Odrą według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r., która zawiera dane wskazane w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Miasto posiada, a także dochody z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz wykonania posiadania nieruchomości, uzyskane w 2023 roku.

Skład Orzekający zwraca następujące uwagi:

- w części 3.18. sprawozdania pn.: „Wykonanie dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska” (strona 141), zaprezentowano wyłącznie dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska - w tabeli 33 „Wykonanie planu dochodów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska”. Brak jest natomiast wydatków z tym zakresie;
- w części 3.24. sprawozdania pn.: „Wykonanie dochodów i wydatków w związku z Covid-19” (strona 152), przedstawiono tylko dochody ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - w tabeli 43 „Wykonanie planu dochodów Covid-19”). Brak jest wydatków finansowanych z tych środków;

- w sprawozdaniu nie ujęto informacji o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w szczególności i w sposób określony w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 399). Na stronie 61 części opisowej sprawozdania oraz w pkt 3.14. „Wykonanie dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi” - tabelach: 25 „Wykonanie planu dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi” i 26 „Wykonanie planu wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi” (strona 135) nie dokonano należytego wyszczególnienia kosztów, ich wysokości wraz z objaśnieniami;
- w sprawozdaniu wskazano, że w dziale 600, rozdziale 60014, paragrafie 6300 zrealizowano wydatki z tytułu pomocy finansowej w formie dotacji celowej na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w wysokości 3 192 157,76 zł dla Powiatu Gorzowskiego. Pomocy udzielono jednakże bez stosownej uchwały Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą, wymaganej zgodnie z art. 216 ust. 2 pkt 5 w związku z art. 220 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Kostrzyn nad Odrą za 2023 rok opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Miasta.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił, jak na wstępie.

POUCZENIE

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Dominik Kamedulski