

## Uchwała Nr 447/2019

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 17 września 2019 roku

w sprawie wydania opinii o przedstawionej przez Burmistrza Gminy Krosno Odrzańskie informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Iwona Popiel	-	Przewodnicząca
Joanna Chruściel	-	Członek
Grażyna Radomska	-	Członek

działając na podstawie art.13 pkt 4 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz.561 z późn. zm.) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) po rozpatrzeniu informacji Burmistrza Krosna Odrzańskiego o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 roku

**opiniuje pozytywnie** przedłożoną przez Burmistrza Gminy Krosno Odrzańskie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 roku.

### Uzasadnienie

Wykonując dyspozycję art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Burmistrz Krosna Odrzańskiego przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał przedmiotową informację pod względem formalno-prawnym. Wydając opinię w oparciu o dane i objaśnienia zawarte w przedłożonej informacji oraz dane zawarte w sprawozdaniach budżetowych Gminy Krosno Odrzańskie, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za pierwsze półrocze 2019 roku przedłożona została w terminie oraz odpowiada zakresowi i formie określonym w uchwale Nr LII/321/10 Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze oraz w uchwale Nr XI/64/11 Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim z dnia 17 czerwca 2011 r. w sprawie zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej,
- informacja jest zgodna z podjętymi uchwałami Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim i zarządzeniami Burmistrza Krosna Odrzańskiego oraz sprawozdaniami budżetowymi,
- w wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim i zarządzeń Burmistrza Krosna Odrzańskiego nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem.

Wykonanie budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za pierwsze półrocze 2019 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole 1	Wyszczególnienie 2	Plan po zmianach 3	Wykonanie 4	% wykonania 5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>80 779 013,10</b>	<b>38 925 173,81</b>	<b>48,2%</b>
1.1.	dochody bieżące	71 001 379,25	38 127 234,24	53,7%
1.2.	dochody majątkowe	9 777 633,85	797 939,57	8,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 000 000,00	332 437,24	33,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	9 022 239,85	882 509,26	9,8%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	8 855 936,85	807 635,26	9,1%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	166 303,00	74 874,00	45,0%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>89 168 220,86</b>	<b>34 775 179,02</b>	<b>39,0%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	68 812 262,38	32 578 295,37	47,3%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	29 300 759,13	13 428 024,26	45,8%
2.2	dotacje na zadania bieżące	2 218 500,00	1 342 833,00	60,5%
2.3.	wydatki na obsługę długu JST	760 000,00	271 994,94	35,8%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	20 355 958,48	2 196 883,65	10,8%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	20 355 958,48	2 196 883,65	10,8%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	40 000,00	40 000,00	100,0%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	16 035 632,24	974 105,73	6,1%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	11 525 029,34	676 606,40	5,9%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	4 510 602,90	297 499,33	6,6%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>-8 389 207,76</b>	<b>4 149 994,79</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-8 389 207,76</b>		
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>4 149 994,79</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>10 176 691,76</b>	<b>4 932 509,97</b>	<b>48,5%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	5 600 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	5 600 000,00	0,00	0,0%
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
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	4 576 691,76	4 932 509,97	107,8%
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>1 787 484,00</b>	<b>893 742,00</b>	<b>50,0%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 787 484,00	893 742,00	50,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
<b>5</b>	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>	<b>8 389 207,76</b>		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	5 600 000,00		
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	2 789 207,76		

<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, :	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, :	0,00	0,00	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>19 360 076,02</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>24 229 259,59</b>	
	Wymagalne		7 651 626,94	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		19 360 076,02	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	2 547 484,00	1 165 736,94	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	2 547 484,00	1 165 736,94	

Planowany budżet Gminy Krosno Odrzańskie zakłada deficyt w wysokości 8 389 207,76 zł, natomiast na dzień 30.06.2019 r. wykonano nadwyżkę w wysokości 4 149 994,79 zł. Na koniec I półrocza 2019 r. wykonano przychody budżetu w wysokości 4 932 509,97 zł (wykonano wyłącznie przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych). Planowane rozchody budżetu w wysokości 1 787 484,00 zł wykonane zostały na poziomie 50,0% planu.

Skład Orzekający wskazuje na niskie wykonanie dochodów majątkowych – 8,2% oraz na niskie wykonanie wydatków majątkowych – 10,8%. W informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019 r. wyjaśniono, że zarówno dochody majątkowe, jak i wydatki majątkowe zostaną wykonane w II półroczu 2019 r.

Przy realizacji budżetu na dzień 30 czerwca 2019 r. zasada równowagi budżetu określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Spełnienie relacji z art. 242 ufp	Plan	Wykonanie
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	2 189 116,87	5 548 938,87
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	6 765 808,63	10 481 448,84

Na koniec I półrocza 2019 r. należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 7 651 626,94 zł. Skład Orzekający wskazuje, że Gmina Krosno Odrzańskie, działając przez swoje organy, powinna wdrożyć środki prawne w celu wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu Gminy.

Na dzień 30 czerwca 2019 r. dług Gminy wyniósł 19 360 076,02 zł (co stanowi 24% prognozowanych dochodów budżetu), zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Skład Orzekający wskazuje, że w części opisowej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za I półrocze 2019 r. w dziale III Wydatki na str. 27 podano błędną kwotę zrealizowanych wydatków w rozdz. 85153 *Zwalczanie narkomanii*. Zaplanowane w kwocie 15 000,00 zł wydatki wykonane zostały w wysokości 8 937,34 zł, a nie jak omyłkowo podano w kwocie 690 307,55 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za I półrocze 2019 r. została opracowana zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2019 r. W ocenie Składu Orzekającego realizacja budżetu Gminy we wskazanym okresie przebiegała prawidłowo, bez znaczących odchyłeń od planu.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za I półrocze 2019 r. przedłożona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy w I półroczu 2019 roku, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych ujęte dla roku 2019 w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na rok 2019.

Łączna kwota długu Gminy Krosno Odrzańskie wskazana w prognozie długu, zawartej w Wieloletniej Prognozie Finansowej na koniec 2019 r. wynosi 23 956 129,27 zł. Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2019-2030 (lata objęte prognozą) Gmina Krosno Odrzańskie spełnia wskaźnik spłaty, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych (indywidualny wskaźnik spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Krosno Odrzańskie - prezentuje poniższa tabela.

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	3,16%	9,96%	11,85%	6,80%	8,69%
2020	2,95%	6,61%	8,49%	3,66%	5,54%
2021	3,58%	3,75%	5,64%	0,17%	2,06%
2022	3,47%	5,09%	5,09%	1,62%	X
2023	3,57%	6,14%	6,14%	2,57%	X
2024	3,36%	7,17%	7,17%	3,81%	X
2025	3,22%	8,00%	8,00%	4,78%	X
2026	3,06%	8,78%	8,78%	5,72%	X
2027	2,93%	9,56%	9,56%	6,63%	X
2028	2,90%	10,33%	10,33%	7,43%	X
2029	2,79%	11,21%	11,21%	8,42%	X
2030	2,56%	12,08%	12,08%	9,52%	X

W dniu 14.12.2018 r. Sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500), która wprowadza istotne zmiany dotyczące spłaty zadłużenia. Skład Orzekający wskazuje, że zdolność Gminy do spłaty zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia należy rozpatrywać przy uwzględnieniu regulacji wynikających z art. 9 wskazanej wyżej ustawy, mając na uwadze

zachowanie relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych w całym okresie objętym prognozą długu. Zasadne jest, aby w świetle uchwalonych zmian ustawy o finansach publicznych organy Gminy na bieżąco analizowały zdolność do spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań Gminy w aspekcie zmian wprowadzanych w art. 243 ustawy o finansach publicznych w kolejnych latach.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie w I półroczu 2019 roku przedstawiona została informacja o wykonaniu planów finansowych samorządowych instytucji kultury: Centrum Artystyczno – Kulturalnego „ZAMEK” oraz Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Krosno Odrzańskie. Powyższe informacje, stosownie do art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, uwzględniają stan należności i zobowiązań jednostki, a w obu samorządowych instytucjach kultury nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji niniejszej uchwały.

**Pouczenie:**

*Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.*

Przewodnicząca Składu Orzekającego

*Iwona Popiel*  
Iwona Popiel

