

**Uchwała Nr 229/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze**  
**z dnia 21 kwietnia 2020 r.**

**w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Burmistrza Krosna Odrzańskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za rok 2019**

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po rozpatrzeniu przedłożonego przez Burmistrza Krosna Odrzańskiego sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za rok 2019, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Iwona Popiel - Przewodnicząca
2. Joanna Chruściel - Członek
3. Jarosław Kotowski - Członek

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za 2019 rok.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożone przez Burmistrza Krosna Odrzańskiego sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za 2019 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za 2019 rok uwzględnia dochody i wydatki budżetu w szczególowości 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,
- sprawozdanie zawiera zestawienie dochodów i wydatków - stosownie do art. 267 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi i sprawozdawczością budżetową,
- nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.
- Burmistrz Krosno Odrzańskie przedstawił także Sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury: Centrum Artystyczno – Kulturalnego „ZAMEK” oraz Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Krosno Odrzańskie.

Wykonanie budżetu Gminy Krosno Odrzańskie, na podstawie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych za 2019 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>87 357 040,89</b>	<b>86 827 409,02</b>	<b>99,4%</b>
1.1.	dochody bieżące	77 428 202,00	78 172 723,90	101,0%
1.2.	dochody majątkowe	9 928 838,89	8 654 685,12	87,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 000 000,00	1 090 908,39	109,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	8 774 133,20	7 266 530,71	82,8%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	7 944 917,08	6 417 164,09	80,8%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	829 216,12	849 366,62	102,4%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>95 746 248,65</b>	<b>90 482 011,67</b>	<b>94,5%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	75 391 829,99	71 864 041,95	95,3%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	29 656 705,66	28 377 168,67	95,7%
2.2	dotacje na zadania bieżące	2 397 542,00	2 352 021,97	98,1%
2.3.	wydatki na obsługę długu JST	685 051,00	540 629,96	78,9%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	20 354 418,66	18 617 969,72	91,5%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	19 904 418,66	18 168 079,72	91,3%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	490 000,00	489 890,00	100,0%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	13 680 734,48	12 615 142,44	92,2%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	9 860 615,81	9 029 788,77	91,6%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	3 820 118,67	3 585 353,67	93,9%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>-8 389 207,76</b>	<b>-3 654 602,65</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-8 389 207,76</b>	<b>-3 654 602,65</b>	
WFN	<b>Nadwyżka</b>			
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>10 176 691,76</b>	<b>10 532 509,97</b>	<b>103,5%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	5 600 000,00	5 600 000,00	100,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
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>1 787 484,00</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 787 484,00	1 787 484,00	100,0%
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>3 654 602,65</b>	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki		3 654 602,65	
5.3.	prywatyzacja majątku JST		0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych		0,00	
5.5.	wolne środki		0,00	

<b>6 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>23 956 145,11</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>18 079 209,64</b>	
	Wymagalne		8 009 464,84	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		23 956 145,11	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	2 472 535,00	2 328 113,96	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	2 472 535,00	2 328 113,96	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za rok 2019 wynika, że Gmina zamknęła rok 2019 deficytem budżetowym w wysokości 3 654 602,65 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 8 389 207,76 zł.

Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 10 532 509,97 zł, z czego 5 600 000,00zł z tytułu zaciągniętego kredytu oraz 4 932 509,97 zł z tytułu wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Planowane rozchody budżetu w wysokości 1 787 484,00 zł z tytułu spłaty zaciągniętych zobowiązań wykonane zostały w 100%.

Na koniec roku 2019 r. Gmina Krosno Odrzańskie nie posiadała zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 8 009 464,84 zł. Skład Orzekający wskazuje na wzrost należności wymagalnych w porównaniu do roku poprzedniego (na koniec 2018 r. należności wymagalne wyniosły 7 489 518,52 zł). Wobec powyższego Gmina Krosno Odrzańskie, działając przez swoje Organy, powinna wdrożyć środki prawne w celu wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu Gminy.

Przy realizacji budżetu Gminy Krosno Odrzańskie na koniec 2019 r. zasada równowagi budżetu w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

<b>Spełnienie relacji - art. 242 ufp</b>	<b>plan</b>	<b>wykonanie</b>
<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>2 036 372,01</b>	<b>6 308 681,95</b>
<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)</b>	<b>6 613 063,77</b>	<b>11 241 191,92</b>

Skład Orzekający wskazuje, że w załączniku Nr 11 oraz w załączniku 12 do sprawozdania z wykonania budżetu wykazano kwotę wykonania wydatków na realizację zadań z Funduszu Sołeckiego w wysokości 370 883,67 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-28s

za IV kwartały roku 2019 r. w kol. 11 - „Wydatki realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego” wykazano kwotę 372 571,89 zł.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że dochody budżetowe zaplanowane w dziale 756, rozdziale 75618 w § 0480 (*wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych*) wykonano w wysokości 469 888,90 zł, co stanowi 100,51% planu. Natomiast wydatki zaplanowane w dziale 851, rozdziale 85153 (*Zwalczanie narkomanii*) wykonane zostały w 90,71% w stosunku do planu, a wydatki zaplanowane w rozdziale 85154 (*Przeciwdziałanie alkoholizmowi*) w wysokości 452 500,00 zł – wykonano w wysokości 430 081,52 zł, co stanowi 95,05% planu. Skład Orzekający podkreśla, że w przepisach zawartych w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t. Dz.U. z 2019 r, poz. 2277 z późn. zm.) wskazano, że dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> wskazanej wyżej ustawy nie mogą być przeznaczane na inne cele niż wskazane w art. 18<sup>2</sup> tej ustawy.

Łączna kwota długu Gminy Krosno Odrzańskie koniec roku 2019 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) **23 956 145,11 zł**, co stanowiło 27,6% wykonanych dochodów budżetu ogółem.

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 ustawy o finansach publicznych (indywidualnego wskaźnika spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Krosno Odrzańskie (ostatnia zmiana WPF – Uchwała Nr XV/133/19 Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim z dnia 28.11.2019 r.) prezentuje poniższa tabela.

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] plan z wyłączeniami (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. (z uwzględnieniem planu za 3 kw. 2018)	Średnia z art. 243 ufp. (z uwzględnieniem wykonania roku 2018)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2019	2,96%	9,96%	11,85%	7,00%	8,89%
2020	2,90%	6,46%	8,35%	3,56%	5,45%
2021	3,58%	3,58%	5,47%	0,00%	1,89%
2022	3,47%	4,91%	4,91%	1,44%	X
2023	3,57%	6,11%	6,11%	2,54%	X
2024	3,36%	7,17%	7,17%	3,81%	X
2025	3,25%	8,00%	8,00%	4,75%	X
2026	3,10%	8,78%	8,78%	5,68%	X
2027	2,96%	9,56%	9,56%	6,60%	X
2028	2,95%	10,33%	10,33%	7,38%	X
2029	2,84%	11,21%	11,21%	8,37%	X
2030	2,57%	12,08%	12,08%	9,51%	X

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy.

Biorąc powyższe pod uwagę, 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 (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały, z zastrzeżeniem przepisów art. 15zr ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 374 ze zm.).*

**Przewodnicząca Składu Orzekającego**