

Uchwała Nr 511/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 01 października 2020 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za I półrocze 2020 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 2019 r., poz. 2137) 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 zapoznaniu się z informacją przedstawioną przez Burmistrza Krosna Odrzańskiego o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 roku

opiniuje pozytywnie przedłożoną informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 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 2020 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 2020 roku, 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 2020 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	99 767 000,77	43 219 817,40	43,3%
1.1.	dochody bieżące	82 862 111,68	41 359 597,65	49,9%
1.2.	dochody majątkowe	16 904 889,09	1 860 219,75	11,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 000 000,00	1 291 369,84	129,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	17 766 451,09	693 025,84	3,9%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	17 554 827,09	547 976,04	3,1%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	211 624,00	145 049,80	68,5%
2	Wydatki ogółem, w tym:	99 248 149,52	40 646 179,11	41,0%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	82 082 077,46	37 604 524,13	45,8%

2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	31 607 227,16	14 086 995,00	44,6%
2.2	dotacje na zadania bieżące	2 663 900,00	1 240 496,00	46,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu JST	710 000,00	312 421,62	44,0%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	17 166 072,06	3 041 654,98	17,7%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	17 166 072,06	3 041 654,98	17,7%
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:	14 500 157,78	3 210 983,52	22,1%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	12 167 114,39	2 723 890,17	22,4%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 333 043,39	487 093,35	20,9%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	518 851,25	2 573 638,29	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	518 851,25	2 573 638,29	
3	Przychody ogółem, w tym:	1 268 632,75	5 090 423,32	401,3%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych,:	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
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	165 641,15	165 641,15	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	1 102 991,60	4 924 782,17	446,5%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 787 484,00	893 742,00	50,0%
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	
5	Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art..5 ust.1 pkt 2 ufp			
5.1.	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,:	0,00	0,00	
5.2.	Rozchody z tytułu spłaty 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	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		23 062 961,77	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		558,66	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		25 029 972,14	
	Wymagalne		8 194 552,29	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		23 062 961,77	

Planowany budżet Gminy Krosno Odrzańskie zakłada nadwyżkę w wysokości 518 851,25 zł, którą na dzień 30.06.2020 r. wykonano w wysokości 2 573 638,29 zł. Na koniec I półrocza 2020 r. wykonano przychody budżetu w wysokości 5 090 423,32 zł pochodzące z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 4 924 782,17 oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. Planowane rozchody budżetu w wysokości 1 787 484,00 zł wykonane zostały na poziomie 50,0% planu.

W informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 r. wyjaśniono przyczyny zarówno niskiego wykonania dochodów majątkowych - 11,0%, jak i niskiego wykonania wydatków majątkowych - 17,7%.

Przy realizacji budżetu na dzień 30 czerwca 2020 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	780 034,22	3 755 073,52
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	1 883 025,82	8 679 855,69

Na koniec I półrocza 2020 r. należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 8 194 552,29 zł. Skład Orzekający wskazuje, że Gmina Krosno Odrzańskie, działając przez swoje organy, powinna wdrożyć środki prawne w celu wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu Gminy.

Gmina na koniec I półrocza 2020 r. posiadała zobowiązania wymagalne w wysokości 558,66 zł. Jak wynika z informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy zobowiązanie wymagalne dotyczyło faktury, która wpłynęła 01.07.2020r., tj. po terminie płatności z niej wynikającym, przypadającym na dzień 29.06.2020 r.- faktura została zapłacona w dniu wpływu do jednostki.

Na dzień 30 czerwca 2020 r. dług Gminy wyniósł 23 062 961,77 zł, co stanowi 23,11% prognozowanych dochodów budżetu.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za I półrocze 2020 r. przedłożona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy w I półroczu 2020 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 2020 w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na rok 2020.

Łączna kwota długu Gminy Krosno Odrzańskie wskazana w prognozie długu, zawartej w Wieloletniej Prognozie Finansowej na koniec 2020 r. wynosi 22 058 456,36 zł. Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2020 - 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)
2020	4,67%	13,92%	16,60%	9,25%	11,93%
2021	4,85%	8,84%	11,51%	3,99%	6,66%
2022	4,65%	6,60%	9,27%	1,95%	4,62%
2023	4,79%	6,46%	6,46%	1,67%	X
2024	4,50%	7,50%	7,50%	3,00%	X
2025	4,33%	8,54%	8,54%	4,21%	X
2026	4,13%	7,14%	8,27%	3,01%	4,14%
2027	3,95%	8,09%	8,09%	4,14%	X
2028	3,93%	9,54%	9,54%	5,61%	X
2029	3,78%	10,85%	10,85%	7,07%	X
2030	3,43%	12,26%	12,26%	8,83%	X

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie w I półroczu 2020 roku przedstawiona została informacja o wykonaniu planów finansowych samorządowych instytucji kultury: Centrum Artystyczno – Kulturalnego „ZAMEK” oraz Mediateki - Biblioteki Publicznej w Krośnie Odrzańskim. 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 ani zobowiązania wymagalne, a ni należności wymagalne.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za I półrocze 2020 r. została opracowana zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwi ocenę wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2020 r. W ocenie Składu Orzekającego realizacja budżetu Gminy we wskazanym okresie przebiegała prawidłowo, bez znaczących odchyłeń od planu.

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 2019 r. poz. 2137) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Iwona Popiel