

Uchwała Nr 185/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 16 kwietnia 2021 r.

w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Burmistrza Krosna Odrzańskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za rok 2020

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 2021 r. poz. 305) 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 2020, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Iwona Popiel - Przewodnicząca
2. Adriana Kamedulska - Członek
3. Jarosław Kotowski - Członek

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za 2020 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 2020 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za 2020 rok 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,
- 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 Mediateki - Biblioteki Publicznej w Krośnie Odrzańskim.

Wykonanie budżetu Gminy Krosno Odrzańskie, na podstawie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych za 2020 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	92 742 174,46	93 028 804,23	100,3%
1.1.	dochody bieżące	83 708 200,86	84 251 167,82	100,6%
1.2.	dochody majątkowe	9 033 973,60	8 777 636,41	97,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	3 400 500,00	3 486 064,63	102,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	5 265 864,44	4 573 946,84	86,9%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	5 034 865,44	4 136 423,94	82,2%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	230 999,00	437 522,90	189,4%
2	Wydatki ogółem, w tym:	92 359 877,74	86 756 125,47	93,9%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	84 215 874,68	79 023 964,28	93,8%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	32 009 486,59	29 606 463,80	92,5%
2.2	dotacje na zadania bieżące	2 363 300,00	2 262 948,61	95,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu JST	710 000,00	490 067,49	69,0%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	8 144 003,06	7 732 161,19	94,9%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	8 144 003,06	7 732 161,19	94,9%
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:	6 497 468,78	6 009 910,66	92,5%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	5 486 189,76	5 098 605,48	92,9%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 011 279,02	911 305,18	90,1%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	382 296,72	6 272 678,76	
WFN	Nadwyżka	382 296,72	6 272 678,76	
3	Przychody ogółem, w tym:	1 405 187,28	5 090 423,32	362,3%
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	1 239 546,13	4 924 782,17	397,3%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 787 484,00	1 787 484,00	100,0%
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	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		22 058 534,28	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa		20 754 561,43	

	finansowe, w tym:			
	Wymagalne		8 103 861,08	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		22 058 534,28	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za rok 2020 wynika, że Gmina zamknęła rok 2020 nadwyżką budżetową w wysokości 6 272 678,76 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 382 296,72 zł.

Na koniec roku 2020 r. Gmina Krosno Odrzańskie nie posiadała zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 8 103 861,08 zł. Skład Orzekający wskazuje na wzrost należności wymagalnych w porównaniu do roku poprzedniego (na koniec 2019 r. należności wymagalne wyniosły 8 009 464,84 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 2020 r. zasada równowagi budżetu w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Spełnienie relacji - art. 242 ufp	plan	wykonanie
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	507 673,82	5 227 203,54
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)	731 872,31	10 151 985,71

Łączna kwota długu Gminy Krosno Odrzańskie koniec roku 2020 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) **22 058 534,28 zł**, co stanowiło 23,71% wykonanych dochodów budżetu ogółem.

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 ustawy o finansach publicznych (indywidualnego wskaźnika 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 planu 3 kw. roku N-1	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wykonania roku N-1		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2020	4,70%	13,92%	16,60%	9,22%	11,90%
2021	4,85%	9,61%	12,28%	4,76%	7,43%
2022	4,65%	7,38%	10,05%	2,73%	5,40%
2023	4,79%	7,24%	7,24%	2,45%	X
2024	4,50%	7,51%	7,51%	3,01%	X
2025	4,33%	8,54%	8,54%	4,21%	X
2026	4,13%	6,83%	7,96%	2,70%	3,83%
2027	3,95%	7,78%	7,78%	3,83%	X
2028	3,93%	9,55%	9,55%	5,62%	X
2029	3,78%	10,85%	10,85%	7,07%	X
2030	3,43%	12,26%	12,26%	8,83%	X

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Iwona Popiel