

**Uchwała Nr 431/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Zielonej Górze**  
**z dnia 13 września 2021 roku**

**w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za I półrocze 2021 roku.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Iwona Popiel - Przewodnicząca  
 Joanna Chruściel - Członek  
 Adriana Kamedulska - 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 2021 r., poz. 305 ze zm.) po zapoznaniu się z informacją przedstawioną przez Burmistrza Krosna Odrzańskiego o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 roku

**opiniuje pozytywnie** przedłożoną informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 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 2021 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 2021 roku, jest zgodna z podjętymi uchwałami Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim i zarządzeniami Burmistrza Krosna Odrzańskiego oraz sprawozdaniem budżetowym,
- 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 2021 roku 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>102 008 534,67</b>	<b>50 256 211,77</b>	<b>49,3%</b>
1.1.	dochody <b>bieżące</b>	84 404 319,67	46 763 012,79	55,4%
1.2.	dochody <b>majątkowe</b>	17 604 215,00	3 493 198,98	19,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 598 284,00	608 227,18	23,4%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	15 392 310,27	3 239 917,12	21,0%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	15 110 833,07	2 968 272,61	19,6%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	281 477,20	271 644,51	96,5%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>106 113 229,69</b>	<b>40 830 180,00</b>	<b>38,5%</b>
2.1.	Wydatki <b>bieżące</b> , w tym:	86 189 012,66	40 553 325,57	47,1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	33 852 098,09	16 101 474,07	47,6%

2.2.	dotacje na zadania bieżące	2 402 243,00	1 294 351,92	53,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu JST	650 000,00	141 605,64	21,8%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.5.	wydatki <b>majątkowe</b> , w tym:	19 924 217,03	276 854,43	1,4%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	19 924 217,03	276 854,43	1,4%
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:	14 358 608,83	399 109,28	2,8%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	12 066 905,96	316 831,57	2,6%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 291 702,87	82 277,71	3,6%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>-4 104 695,02</b>	<b>9 426 031,77</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-4 104 695,02</b>		
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>9 426 031,77</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>6 092 179,02</b>	<b>9 575 618,08</b>	<b>157,2%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych:	0,00	0,00	
3.2.	splata 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	1 595 902,27	1 595 902,27	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	4 496 276,75	7 979 715,81	177,5%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>1 987 484,00</b>	<b>893 742,00</b>	<b>45,0%</b>
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 987 484,00	893 742,00	45,0%
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>4 104 695,02</b>		
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	4 104 695,02		
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	0,00		
5.5.	splaty udziel. pożyczek w latach ubiegłych	0,00		
<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 splaty 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>21 164 792,28</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>36 981 377,49</b>	
	Wymagalne		7 810 340,04	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		21 164 792,28	

Planowany budżet Gminy Krosno Odrzańskie zakłada deficyt budżetowy w wysokości 4 104 695,02 zł, natomiast na dzień 30.06.2021 r. wykonano nadwyżkę w wysokości 9 426 031,77 zł. Na koniec I półrocza 2021 r. wykonano przychody budżetu w wysokości 9 575 618,08 zł, w tym pochodzące z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 7 979 715,81 oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1 595 902,27 zł. Planowane rozchody budżetu w wysokości 1 987 484,00 zł wykonane zostały na poziomie 45,0% planu.

W informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 r. wyjaśniono przyczyny zarówno niskiego wykonania dochodów majątkowych - 19,8%, jak i niskiego wykonania wydatków majątkowych - 1,4%.

Przy realizacji budżetu na dzień 30 czerwca 2021 r. zasada równowagi budżetu określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Spełnienie relacji z art. 242 ufp	Plan	Wykonanie
<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	-1 784 692,99	6 209 687,22
<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)</b>	2 711 583,76	14 189 403,03

Na koniec I półrocza 2021 r. należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 7 810 340,04 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 2021 r. dług Gminy wyniósł 21 164 792,28 zł, co stanowi 20,75% prognozowanych dochodów budżetu. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za I półrocze 2021 r. przedłożona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy w I półroczu 2021 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 2021 w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na rok 2021.

Łączna kwota długu Gminy Krosno Odrzańskie wskazana w prognozie długu, zawartej w Wieloletniej Prognozie Finansowej na koniec 2021 r. wynosi 19 960 846,58 zł. Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2021-2030 (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 planu 3 kw. roku N-1	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wykonania roku N-1	( 3-2 )	( 4-2 )
1	2	3	4		
2021	4,77%	11,67%	15,87%	6,90%	11,10%
2022	4,56%	8,07%	12,27%	3,51%	7,71%
2023	4,67%	4,26%	8,46%	-0,41%	3,79%
2024	4,37%	4,37%	4,37%		
2025	4,19%	6,43%	6,43%	2,24%	X

2026	3,98%	5,87%	7,37%	1,89%	3,39%
2027	3,79%	5,88%	7,38%	2,09%	3,59%
2028	3,75%	7,97%	7,97%	4,22%	X
2029	3,59%	10,93%	10,93%	7,34%	X
2030	3,24%	13,54%	13,54%	10,30%	X

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie w I półroczu 2021 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 2021 r. została opracowana zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2021 r. W ocenie Składu Orzekającego realizacja budżetu Gminy we wskazanym okresie przebiegała prawidłowo, bez znaczących odchyień 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**