

**Uchwała Nr 291/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze**  
**z dnia 23 maja 2022 r.**

**w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Burmistrza Krosna Odrzańskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za rok 2021**

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 ze zm.) 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 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 2021, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Iwona Popiel - Przewodnicząca
2. Grażyna Radomska - Członek
3. Jarosław Kotowski - Członek

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za 2021 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 2021 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za 2021 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 2021 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>95 937 680,17</b>	<b>100 413 922,46</b>	<b>104,7%</b>
1.1.	dochody bieżące	87 866 932,46	92 304 304,27	105,1%
1.2.	dochody majątkowe	8 070 747,71	8 109 618,19	100,5%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 448 575,00	3 034 672,28	123,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	5 795 728,23	4 847 555,31	83,6%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	5 493 538,25	4 530 976,82	82,5%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	302 189,98	316 578,49	104,8%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>96 476 945,80</b>	<b>90 265 373,52</b>	<b>93,6%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	87 808 625,69	84 814 011,25	96,6%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	34 045 432,34	32 994 262,70	96,9%
2.2	dotacje na zadania bieżące	2 296 243,00	2 240 637,85	97,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu JST	350 000,00	290 427,27	83,0%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	8 668 320,11	5 451 362,27	62,9%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	8 518 270,11	5 301 312,27	62,2%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	180 050,00	165 550,00	91,9%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 649 815,23	1 567 332,85	42,9%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 837 897,69	1 207 838,15	42,6%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	811 917,54	359 494,70	44,3%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-539 265,63</b>	<b>10 148 548,94</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-539 265,63</b>		
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>10 148 548,94</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>2 526 749,63</b>	<b>9 575 618,08</b>	<b>379,0%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	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	407 272,95	407 272,95	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	2 119 476,68	9 168 345,13	432,6%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>1 987 484,00</b>	<b>1 987 484,00</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 987 484,00	1 987 484,00	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>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>19 960 846,85</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	

	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>28 980 586,01</b>	
	Wymagalne		7 474 150,67	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		19 960 846,85	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za rok 2021 wynika, że Gmina zamknęła rok 2021 nadwyżką budżetową w wysokości 10 148 548,94 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 539 265,63 zł.

Na koniec roku 2021 r. Gmina Krosno Odrzańskie nie posiadała zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 7 474 150,67 zł. Skład Orzekający wskazuje na spadek należności wymagalnych w porównaniu do roku poprzedniego (na koniec 2020 r. należności wymagalne wyniosły 8 103 861,08 zł). Pomimo to Gmina Krosno Odrzańskie, działając przez swoje Organy, powinna nadal prowadzić działania prawne zmierzające do wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu Gminy.

Przy realizacji budżetu Gminy Krosno Odrzańskie na koniec 2021 r. zasada równowagi budżetu w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Spełnienie relacji - art. 242 ufp	plan	wykonanie
<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>58 306,77</b>	<b>7 490 293,02</b>
<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)</b>	<b>2 177 783,45</b>	<b>16 658 638,15</b>

Łączna kwota długu Gminy Krosno Odrzańskie koniec roku 2021 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) 19 960 846,85 zł, co stanowiło 19,9% wykonanych dochodów budżetu ogółem.

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 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 XXXVIII/300/21 Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim z dnia 30.09.2021 r.) prezentuje poniższa tabela:

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem plan 3 kw. roku N-1	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wykonania roku N-1		
1	2	3	4	( 3-2 )	( 4-2 )
2021	4,15%	11,67%	15,87%	7,52%	11,72%
2022	4,56%	8,60%	12,80%	4,04%	8,24%
2023	4,67%	4,79%	8,99%	0,12%	4,32%
2024	4,37%	4,90%	4,90%	0,53%	X
2025	4,19%	6,43%	6,43%	2,24%	X
2026	3,98%	6,15%	7,65%	2,17%	3,67%
2027	3,79%	6,16%	7,66%	2,37%	3,87%
2028	3,75%	8,25%	8,25%	4,50%	X

2029	3,59%	10,93%	10,93%	7,34%	X
2030	3,24%	13,54%	13,54%	10,30%	X

Stopień spełnienia relacji na wskazanym wyżej poziomie oznacza niewielkie możliwości zaciągania i spłaty nowych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek lub emisji papierów wartościowych. Należy mieć również na uwadze, że nawet niewielkie obniżenie poziomu dochodów lub zwiększenie wydatków bieżących – szczególnie w latach 2023-2024 - może spowodować brak spełnienia przez Gminę Krosno Odrzańskie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W ocenie Składu Orzekającego wskazane jest stałe monitorowanie sytuacji finansowej przez Organy Gminy, mając na uwadze sankcje wynikające z art. 240a i art. 240b ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 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 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**