

Uchwała Nr 459/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 20 września 2022 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za I półrocze 2022 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Iwona Popiel - Przewodnicząca
Grażyna Radomska - 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 2022 r., poz. 1668) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) po zapoznaniu się z informacją przedstawioną przez Burmistrza Krosna Odrzańskiego o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 roku

opiniuje pozytywnie przedłożoną informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 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 2022 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 2022 roku została przedłożona w terminie i 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 2022 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	99 231 816,74	54 787 072,23	55,2%
1.1.	dochody bieżące	79 284 153,74	48 402 259,29	61,0%
1.2.	dochody majątkowe	19 947 663,00	6 384 812,94	32,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 414 212,00	1 413 993,89	100,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	17 237 324,32	5 740 639,06	33,3%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	17 237 324,32	5 740 639,06	33,3%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	

2	Wydatki ogółem, w tym:	116 785 702,43	46 168 293,38	39,5%
2.1.	wydatki bieżące , w tym:	85 706 046,39	43 539 384,31	50,8%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	38 412 425,92	17 903 612,02	46,6%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	2 414 500,00	1 553 435,84	64,3%
2.1.c	wydatki na obsługę długu JST	590 000,00	382 295,34	64,8%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe , w tym:	31 079 656,04	2 628 909,07	8,5%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	30 697 156,04	2 246 409,07	7,3%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	382 500,00	382 500,00	100,0%
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	20 363 899,02	1 876 128,10	9,2%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	17 089 876,00	1 651 678,75	9,7%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 274 023,02	224 449,35	6,9%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-17 553 885,69	8 618 778,85	
WFD	Deficyt	-17 553 885,69		
WFN	Nadwyżka		8 618 778,85	
3	Przychody ogółem, w tym:	19 541 369,69	17 736 683,02	90,8%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	6 500 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	6 500 000,00	0,00	0,0%
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	1 903 178,23	1 903 178,23	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	11 138 191,46	15 833 504,79	142,2%
3.7.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 987 484,00	893 742,00	45,0%
4.1.	spłaty 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	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	17 553 885,69		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	6 500 000,00		
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	11 053 885,69		
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	0,00		
5.7.	spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych	0,00		
6	Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ufp			

6.1.	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	
6.2.	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,:	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		19 067 104,85	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		43 569 497,86	
	Wymagalne		7 704 776,29	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		19 067 104,85	

Planowany budżet Gminy Krosno Odrzańskie zakłada deficyt budżetowy w wysokości 17 553 885,69 zł, natomiast na dzień 30.06.2022 r. wykonano nadwyżkę w wysokości 8 618 778,85 zł. Na koniec I półrocza 2022 r. wykonano przychody budżetu w wysokości 17 736 683,02 zł, w tym pochodzące z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 15 833 504,79 zł oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1 903 178,23 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 2022 r. wyjaśniono przyczyny niskiego wykonania wydatków majątkowych – 8,5%.

Przy realizacji budżetu na dzień 30 czerwca 2022 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	-6 421 892,65	4 862 874,98
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	6 619 477,04	22 599 558,00

Na koniec I półrocza 2022 r. należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 7 704 776,29 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 2022 r. dług Gminy wyniósł 19 067 104,85 zł, co stanowi 19,21% prognozowanych dochodów budżetu. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za I półrocze 2022 r. przedłożona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy w I półroczu 2022 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 2022 w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na rok 2022.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2022-2031 (lata objęte prognozą) Gmina Krosno Odrzańskie spełnia wskaźnik spłaty, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zarządzeniem Nr 149/21 z dnia 16 listopada 2021 r. w sprawie wyboru długości okresu wyliczenia relacji określonych w art. 243 ust. 1 ustawy

o finansach publicznych, Burmistrz Krosna Odrzańskiego wybrał, dla lat 2022-2025, 7-letni okres średniej arytmetycznej stosowany do wyliczenia ww. relacji.

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		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2022	4,40%	15,41%	17,25%	11,01%	12,85%
2023	4,61%	12,20%	14,04%	7,59%	9,43%
2024	4,14%	9,76%	11,60%	5,62%	7,46%
2025	3,95%	8,25%	10,08%	4,30%	6,13%
2026	3,71%	5,40%	7,17%	1,69%	3,46%
2027	3,49%	5,51%	7,28%	2,02%	3,79%
2028	5,85%	6,18%	7,94%	0,33%	2,09%
2029	5,49%	8,61%	8,61%	3,12%	X
2030	5,03%	12,55%	12,55%	7,52%	X
2031	2,32%	14,79%	14,79%	12,47%	X

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie w I półroczu 2022 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, ani należności wymagalne.

Skład Orzekający wskazuje, że w załączniku Nr 17 do przedmiotowej informacji pn: „Informacja z wykonania planów finansowych instytucji kultury za I półrocze 2022 r.” w zestawieniu przychodów i kosztów Instytucji - Mediateki - Biblioteki Publicznej w Krośnie Odrzańskim wskazano, że planowana dotacja celowa z powiatu Krośnieńskiego wyniosła 50 000,00 zł i została wykonana w 80%, tzn. w kwocie 40 000 zł, podczas gdy z budżetu Gminy po zmianach, ze sprawozdań budżetowych oraz z części opisowej i tabelarycznej niniejszej informacji wynika, że powyższa dotacja zaplanowana została w kwocie 40 000 zł i wykonana w 100%

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za I półrocze 2022 r. została opracowana zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwi ocenę wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2022 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 2022 r. poz. 1668) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Iwona Popiel