

Uchwała Nr 264/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 26 kwietnia 2023 r.

w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Burmistrza Krosna Odrzańskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za rok 2022

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 2022 r. poz. 1668) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), po rozpatrzeniu przedłożonego przez Burmistrza Krosna Odrzańskiego sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za rok 2022, 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 2022 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 2022 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- w dniu 25.04.2023 roku wpłynęła do Regionalnej izby Obrachunkowej w Zielonej Górze korekta sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za 2022 rok dotycząca wyłącznie załącznika nr 8 pn.: „*Dochody i wydatki związane z realizacją zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnym programie Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2022 - 2025*”,
- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za 2022 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 2022 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	%
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	104 930 650,99	99 891 980,70	95,2%

1.1.	dochody bieżące	97 287 508,99	94 813 032,44	97,5%
1.2.	dochody majątkowe	7 643 142,00	5 078 948,26	66,5%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 834 461,00	2 050 738,34	111,8%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	5 778 231,32	3 031 595,43	52,5%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	5 778 231,32	3 031 595,43	52,5%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	119 116 393,97	106 909 151,79	89,8%
2.1.	wydatki bieżące , w tym:	101 184 597,75	91 148 874,09	90,1%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	38 693 170,27	36 427 418,44	94,1%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	2 694 987,00	2 571 964,29	95,4%
2.1.c	wydatki na obsługę długu JST	1 340 000,00	1 119 970,03	83,6%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe , w tym:	17 931 796,22	15 760 277,70	87,9%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	17 549 296,22	15 377 777,70	87,6%
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:	8 290 408,89	7 012 851,87	84,6%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	6 856 663,27	5 758 270,51	84,0%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 433 745,62	1 254 581,36	87,5%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka + /deficyt-)	-14 185 742,98	-7 017 171,09	
WFD	Deficyt	-14 185 742,98	-7 017 171,09	
3	Przychody ogółem, w tym:	16 173 226,98	17 736 683,02	109,7%
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	1 972 593,18	1 972 593,18	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 ufp	14 200 633,80	15 764 089,84	111,0%
3.7.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 987 484,00	1 987 484,00	100,0%
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	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	14 185 742,98	7 017 171,09	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00	0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	
5.3.	prywatyzacja majątku JST	0,00	0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
5.5.	wolne środki	14 185 742,98	7 017 171,09	

5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	0,00	0,00	
5.7.	spląty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		17 752 953,35	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		20 946 466,73	
	Należności wymagalne		7 791 348,65	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		17 752 953,35	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za rok 2022 wynika, że Gmina zamknęła rok 2022 deficytem budżetowym w wysokości 7 017 171,09 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 14 185 742,98 zł.

Na koniec roku 2022 r. Gmina Krosno Odrzańskie nie posiadała zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 7 791 348,65 zł. Skład Orzekający wskazuje na nieznaczny wzrost należności wymagalnych w porównaniu do roku poprzedniego (na koniec 2021 r. należności wymagalne wyniosły 7 474 150,67 zł). Wobec czego 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 2022 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	-3 897 088,76	3 664 158,35
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)	12 276 138,22	21 400 841,37

Łączna kwota długu Gminy Krosno Odrzańskie koniec roku 2022 wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) 17 752 953,35zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spląty wynika, że w latach 2022-2031 (lata objęte prognozą) Gmina Krosno Odrzańskie spełnia wskaźnik spląty, 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 spląty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Krosno Odrzańskie (ostatnia zmiana WPF – Uchwała Nr LV/419/22 Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim z dnia 22.12.2022 r.) prezentuje poniższa tabela:

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń	Maksymalny dopuszczalny poziom spląty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stożenie 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	5,21%	15,41%	17,25%	10,20%	12,04%
2023	4,56%	13,13%	14,96%	8,57%	10,40%
2024	4,14%	11,18%	13,02%	7,04%	8,88%
2025	3,95%	9,67%	11,50%	5,72%	7,55%
2026	3,71%	6,42%	8,19%	2,71%	4,48%
2027	3,49%	6,53%	8,30%	3,04%	4,81%

2028	3,34%	7,20%	8,97%	3,86%	5,63%
2029	3,06%	9,63%	9,63%	6,57%	X
2030	2,69%	12,72%	12,72%	10,03%	X
2031	1,20%	14,79%	14,79%	13,59%	X

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 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 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