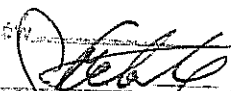


# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W ZIELONEJ GÓRZE

65-261 ZIELONA GÓRA, UL. CHMIELNA 13; TEL. (0-68) 329 19 00, FAX (0-68) 329 19 03

Zielona Góra, dnia 22 września 2015 r.

RIO-V-0010.105.2015

URZĄD MIASTA  
w Krośnie Odrzańskim  
SK WPLYNEŁO  
25-09-2015  
ilość załączników  
podpis: 

73108/1115

**Pan**  
**Marek Cebula**  
**Burmistrz Miasta i Gminy**  
**Krosno Odrzańskie**

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 484 / 2015 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 21 września 2015 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku.

**PREZES IZBY**

*Ryszard Zajęczkowski*

*kr*



**Uchwała Nr 484 / 2015**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Zielonej Górze**  
**z dnia 21 września 2015 roku**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel - Przewodnicząca  
 Halina Lasota - Członek  
 Jarosław Kotowski - 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 2012 r., poz.1113 z późn.zm.) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn. zm.) po rozpatrzeniu informacji Burmistrza Miasta i Gminy Krosno Odrzańskie o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 roku -

**opiniuje pozytywnie** przedłożoną przez Burmistrza Gminy Miasta i Gminy Krosno Odrzańskie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 roku.

**Uzasadnienie**

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zapoznał się z uchwałą budżetową Gminy na rok 2015 i jej zmianami dokonanymi w ciągu roku oraz sprawozdaniami statystycznymi dotyczącymi I półrocza 2015 roku.

Skład Orzekający zbadał również, pod względem formalno-prawnym - informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za I półrocze 2015 roku.

Wykonanie budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za I półrocze 2015 r. - prezentuje poniższa tabela.

ANALIZA DO OCENY INFORMACJI O  
 PRZEBIEGU WYKONANIA BUDŻETU -  
 MIASTO i GMINA KROSNO ODRZAŃSKIE  
 za I PÓŁROCZE 2015 roku.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>53 571 735,57</b>	<b>28 740 168,63</b>	<b>53,6%</b>
1.1.	dochody bieżące	51 787 796,57	27 345 540,50	52,8%
1.2.	dochody majątkowe	1 783 939,00	1 394 628,13	78,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 000 000,00	676 690,38	67,7%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	1 670 606,00	747 540,18	44,7%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 535 447,00	746 115,18	48,6%

b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	135 159,00	1 425,00	1,1%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>55 170 251,66</b>	<b>25 426 358,72</b>	<b>46,1%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	50 462 877,26	24 840 223,51	49,2%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	22 213 153,33	10 758 841,40	48,4%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 893 100,00	1 034 365,70	54,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	680 000,00	259 591,92	38,2%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	4 707 374,40	586 135,21	12,5%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	4 707 374,40	586 135,21	12,5%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 308 165,65	1 230 430,91	94,1%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 125 611,15	1 073 500,29	95,4%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	182 554,50	156 930,62	86,0%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>-1 598 516,09</b>	<b>3 313 809,91</b>	
WFD	Deficyt	-1 598 516,09		
WFN	Nadwyżka		3 313 809,91	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>3 247 562,75</b>	<b>3 414 986,11</b>	<b>105,2%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	0,00	
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	
3.3.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe, w tym:	0,00	0,00	
3.4.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	

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 finan. publicz. w tym:	3 247 562,75	3 414 986,11	105,2%
3.6.1	na pokrycie deficytu	1 598 516,09	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>1 649 046,66</b>	<b>519 045,67</b>	<b>31,5%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	1 649 046,66	519 045,67	31,5%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
4.3.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.4.	inne cele	0,00	0,00	

<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>16 972 643,39</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		312 931,05	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>20 307 266,29</b>	
	Wymagalne		6 899 201,96	

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>1 324 919,31</b>	<b>2 505 316,99</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)</b>	<b>4 572 482,06</b>	<b>5 920 303,10</b>	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		16 972 643,39	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu po wyłączeniach		16 972 643,39	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu po wyłączeniach wkładu UE		16 972 643,39	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	2 329 046,66	778 637,59	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	2 329 046,66	778 637,59	

Kształtowanie się relacji, o której mowa w art.243 ust.1 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych (indywidualny wskaźnik spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Krosno Odrzańskie - prezentuje poniższa tabela.

**Relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p. wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - MIASTO i GMINA KROSNO ODRZAŃSKIE za I PÓŁROCZE 2015 roku.**

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ ( z uwzględnieniem spłaty zobowiązań związku z wyłączeniami ) ( lewa strona wzoru )	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru )		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art.. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń ( plan 3 kw )	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń ( wykonanie )	( 3-2 )	( 4-2 )
1	2	3	4	( 3-2 )	( 4-2 )
2015	4,35%	9,31%	11,08%	4,96%	6,73%
2016	5,30%	6,63%	8,40%	1,33%	3,10%
2017	3,49%	5,35%	7,12%	1,86%	3,63%
2018	3,33%	6,29%	6,29%	2,96%	X
2019	3,99%	7,39%	7,39%	3,40%	X
2020	3,80%	7,76%	7,76%	3,96%	X
2021	3,61%	8,36%	8,36%	4,75%	X
2022	3,42%	9,07%	9,07%	5,65%	X
2023	3,26%	9,78%	9,78%	6,52%	X
2024	2,86%	10,48%	10,48%	7,62%	X

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w sprawozdaniach statystycznych oraz w uchwałach i zarządzeniach organów Gminy, wprowadzających zmiany do uchwały budżetowej na 2015 r.

Z analizy wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 roku wynika, że dochody budżetu wykonane zostały w wysokości 28.740.168,63 złote, stanowiąc 53,6% prognozowanych dochodów budżetu Gminy natomiast wydatki budżetowe zrealizowane zostały w wysokości 25.426.358,72 złote, stanowiąc 46,1% planowanych wydatków w roku budżetowym.

Z ogólnej kwoty wydatków budżetu, zrealizowanych w I półroczu 2015 r. – na wydatki bieżące przypadła kwota 24.840.223,51 złotych, stanowiąc 49,2% planowanych wydatków bieżących, natomiast wydatki majątkowe zrealizowane zostały w wysokości 586.135,21 złotych, stanowiąc 12,5% planowanych wydatków majątkowych ( w Informacji (..) zawarte zostały wyjaśnienia dotyczące stopnia realizacji wydatków w I półroczu 2015 roku). Zrealizowane wydatki bieżące budżetu nie były wyższe niż wykonane dochody bieżące budżetu w I półroczu 2015 r.

Skład Orzekający nie stwierdził przekroczenia planowanych wydatków budżetu.

Na koniec I półrocza 2015 r. budżet Gminy zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 3.313.809,91 złotych (na koniec roku planowany jest deficyt budżetu w wysokości -1.598.516,09 złotych /wg stanu na koniec I półrocza 2015 r./ ) Planowane przychody budżetu z tytułu wolnych środków, w rozumieniu art.217 ust.2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wyniosły (wg stanu na koniec I półrocza 2015 r.) – 3.414.986,11 złotych.

Planowane rozchody budżetu z tytułu spłaty kredytów i pożyczek wraz z wydatkami na obsługę długu, w łącznej kwocie 2.329.046,66 złotych wykonane zostały w wysokości 778.637,59 złotych.

Dług Gminy na koniec I półrocza br. wyniósł 16.972.643,39 złotych.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 r. przedłożona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2015 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz.885

z późn. zm.) oraz informacja o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji niniejszej uchwały.

Zgodnie z przepisami art.20 ust.1 powołanej wyżej ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo odwołania się do Kolegium Izby, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

**Przewodnicząca  
Składu Orzekającego**

  
**Joanna Chruściel**

