

Uchwała Nr 192/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 05 kwietnia 2024 r.

w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Pełniącą Funkcję Burmistrza Krosna Odrzańskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za 2023 rok

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 2023 r. poz. 1325) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), po rozpatrzeniu przedłożonego przez Pełniącą Funkcję Burmistrza Krosna Odrzańskiego sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za rok 2023, 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 2023 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożone przez Pełniącą Funkcję Burmistrza Krosna Odrzańskiego sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za 2023 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za 2023 rok zostało przedłożone w terminie i 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,
- Pełniącą Funkcję Burmistrza Krosna Odrzańskiego przedstawiła 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 2023 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	101 608 756,93	101 819 014,24	100,2%
1.1.	dochody bieżące	87 993 573,63	87 851 350,67	99,8%
1.2.	dochody majątkowe	13 615 183,30	13 967 663,57	102,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 668 254,00	1 761 031,36	105,6%

1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	8 497 117,43	8 691 389,64	102,3%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	8 067 735,50	8 261 986,31	102,4%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	429 381,93	429 403,33	100,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	113 109 955,25	107 305 484,29	94,9%
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	91 652 325,99	86 399 601,56	94,3%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	42 700 096,74	40 968 315,58	95,9%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	3 281 060,00	3 195 827,95	97,4%
2.1.c	wydatki na obsługę długu JST	1 579 762,00	1 403 857,03	88,9%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	21 457 629,26	20 905 882,73	97,4%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	21 457 629,26	20 905 882,73	97,4%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	7 218 888,27	7 187 830,62	99,6%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	5 854 351,49	5 835 911,41	99,7%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 364 536,78	1 351 919,21	99,1%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-11 501 198,32	-5 486 470,05	
WFD	Deficyt	-11 501 198,32	-5 486 470,05	
3	Przychody ogółem, w tym:	13 688 682,32	18 532 027,93	135,4%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	9 800 000,00	9 800 000,00	100,0%
3.1.1.	ze sprzedaży 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 ustawy o finansach publicznych	926 877,65	926 877,65	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	2 961 804,67	7 805 150,28	263,5%
3.7.	stan niespłaconych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań przeznaczonych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00	
3.8.	inne źródła:	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 187 484,00	2 187 484,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	2 187 484,00	2 187 484,00	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:	11 501 198,32	5 486 470,05	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00	0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki	7 612 516,00	4 559 592,40	
5.3.	prywatyzacja majątku JST	0,00	0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
5.5.	wolne środki	2 961 804,67	0,00	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych	926 877,65	926 877,65	

5.7.	spląty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych	0,00	0,00	
5.8.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		25 365 469,35	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		22 125 357,81	
	Wymagalne		7 859 127,26	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		25 365 469,35	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za rok 2023 wynika, że Gmina zamknęła rok 2023 deficytem budżetowym w wysokości 5 486 470,05 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 11 501 198,32 zł.

Na koniec roku 2023 r. Gmina Krosno Odrzańskie nie posiadała zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 7 859 127,26 zł. Skład Orzekający wskazuje na nieznaczny wzrost należności wymagalnych w porównaniu do roku poprzedniego (na koniec 2022 r. należności wymagalne wyniosły 7 791 348,65 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 2023 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	-3 658 752,36	1 451 749,11
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)	229 929,96	10 183 777,04

Łączna kwota długu Gminy Krosno Odrzańskie koniec roku 2023 wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) 25 365 469,35 zł.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spląty wynika, że w latach 2023-2035 (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 LXVIII/505/23 Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim z dnia 21.12.2023 r.) prezentuje poniższa tabela:

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[Db]$ (lewa strona wzoru) z wyłączeniami	Maksymalny dopuszczalny poziom spląty 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)
2023	5,32%	14,22%	16,64%	8,90%	11,32%
2024	5,21%	11,20%	13,61%	5,99%	8,40%
2025	4,37%	8,58%	10,99%	4,21%	6,62%

2026	3,76%	4,61%	6,95%	0,85%	3,19%
2027	3,42%	4,10%	6,43%	0,68%	3,01%
2028	3,21%	3,84%	6,18%	0,63%	2,97%
2029	3,01%	3,50%	5,84%	0,49%	2,83%
2030	2,86%	6,23%	6,23%	3,37%	X
2031	2,66%	8,03%	8,03%	5,37%	X
2032	2,47%	9,29%	9,29%	6,82%	X
2033	2,18%	9,88%	9,88%	7,70%	X
2034	2,11%	9,84%	9,84%	7,73%	X
2035	0,67%	9,75%	9,75%	9,08%	X

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 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 2023 r. poz. 1325) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Iwona Popiel