



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

tel.: 017/ 85 900 50, www.rzeszow.rio.gov.pl

EL 26
BF
12.11.20
JA

URZĄD MIASTA KROSNA
KANCELARIA OGÓLNA

wpl. 05.11.2020
dnia 4.11.2020
L.dz. 12/2020
podpis J. Krawiec

**Uchwała Nr 8/98/2020
z dnia 3 listopada 2020 r.**

**składu orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

w sprawie: zaopiniowania informacji Prezydenta Miasta Krosna o przebiegu wykonania budżetu miasta za I półrocze 2020 r.

Na podstawie art. 13 pkt 4, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137 z późn. zm.) oraz § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Piotr Świątek - przewodniczący
2. Edyta Gawrońska - członek
3. Sabina Szatankiewicz - członek

po zapoznaniu się z informacją Prezydenta Miasta Krosna o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2020 r.

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedmiotową informację Prezydenta Miasta Krosna.

UZASADNIENIE

W dniu 31 sierpnia 2020 r. tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) Prezydent Miasta Krosna przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Krosna za I półrocze 2020 r.

Po rozpatrzeniu przedmiotowej informacji skład orzekający stwierdza, co następuje:
Informacja składa się z części tabelarycznej i opisowej. Część tabelaryczna zawiera:

- wykaz dotacji przedmiotowych, podmiotowych i celowych udzielonych z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych i spoza sektora finansów publicznych w I półroczu 2020 roku,

- wykonanie dochodów budżetu według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej (plan, wykonanie) z podziałem na dochody bieżące i majątkowe oraz wskazaniem źródeł dochodów,
- realizacja wydatków budżetowych w I półroczu 2020 roku według działów klasyfikacji budżetowej,
- realizacji planu dochodów rachunków dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność w oparciu o ustawę prawo oświatowe oraz wydatków nimi finansowanych za I półrocze 2020 roku,
- wykonanie przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego w I półroczu 2020 roku,
- wykonanie wydatków budżetowych według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- wykonanie wydatków na zadania wybrane w drodze konsultacji społecznych dotyczących budżetu obywatelskiego do realizacji w 2020 roku,
- dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie i powiatowi wykonane w I półroczu 2020 r.,
- wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie i powiatowi wykonane w I półroczu 2020 r.,
- dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej wykonane w I półroczu 2020 roku,
- dochody związane z wykonywaniem zadań realizowanych w drodze porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego wykonane w I półroczu 2020 roku,
- wydatki związane z wykonywaniem zadań realizowanych w drodze porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego wykonane w I półroczu 2020 roku,
- przychody i rozchody wykonane w I półroczu 2020 roku,
- plan rezerw ogólnych i celowych na 30 czerwca 2020 r.,
- wykonanie zadań inwestycyjnych w I półroczu 2020 roku.

Część opisowa obejmuje szczegółowe omówienie wykonania dochodów budżetowych, zestawienie dochodów i wydatków związanych z szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, omówienie realizacji wydatków budżetowych, zadań inwestycyjnych oraz stanu zadłużenia jednostki.

Tak sporządzona informacja odpowiada zakresowi i formie informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Krosna za I półrocze roku budżetowego określonych przez Radę Miasta Krosna uchwałą Nr XIII/173/10 z dnia 27 maja 2010 r.

W przedłożonej informacji tabelaryczne zestawienie wykonania wydatków sporządzono w szczególności do działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej z wskazaniem planu i wykonania. Z treści § 1 ust.1 powołanej powyżej uchwały Rady Miasta wynika natomiast, że informacja o wykonaniu budżetu Miasta Krosna za pierwsze półrocze sporządzana jest w szczególności nie mniejszej niż

uchwała budżetowa. W uchwale budżetowej na 2020 rok zestawienie wydatków zostało natomiast sporządzone w szczególności do działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe oraz wyodrębnieniem grup wydatków.

Ponadto łącznie z informacją o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Miasta Krosna oraz o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz sprawozdanie z działalności instytucji kultury (Krośnieńska Biblioteka Publiczna, Regionalne Centrum Kultur Pogranicza, Biuro Wystaw Artystycznych oraz Muzeum Rzemiosła).

I. Dane zawarte w informacji dotyczące planu dochodów i wydatków budżetowych są zgodne ze sprawozdaniami o dochodach, wydatkach budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-27s i Rb-28s za I półrocze 2020 r., a także z uchwałami organów gminy które wpłynęły do RIO i zostały zbadane przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie.

II.1. Planowane dochody budżetowe na 2020 r. według przedłożonej informacji wynoszą 408.590.334,33 zł.

2. Dochody na dzień 30 czerwca 2020 r. wykonano w kwocie 202.410.358,79 zł, co stanowi 49,53% planu.

3. Dochody majątkowe na plan 44.045.107 zł wykonano w kwocie 12.379.983,57 zł, co stanowi 27,83% planu.

Zgodnie z informacją dochody z tytułu podatku od nieruchomości na plan w kwocie 37.579.220 zł wykonano w kwocie 17.512.704,35 zł co stanowi 46,60% planu. W informacji wskazano przyczyny niższego wykonania planu dochodów z tytułu podatku od nieruchomości należnego od osób prawnych, wskazując w szczególności na działania podjęte w związku z przeciwdziałaniem negatywnym konsekwencjom wynikającym z przeciwdziałania skutkom pandemii.

III.1. Planowane wydatki budżetowe na 2020 r. według informacji wynoszą 513.300.082,33 zł.

2. Wykonane wydatki budżetowe na dzień 30 czerwca 2020 r. wynoszą 211.055.823,08 zł, co stanowi 41,11% planu. Wydatki majątkowe na plan w kwocie 161.366.848 zł wykonano w kwocie 46.563.888,62 zł, co stanowi 28,75% planu.

Najistotniejszy wpływ na stopień realizacji wydatków budżetowych w pierwszym półroczu 2020 roku miała realizacja wydatków majątkowych, które zgodnie z informacją będą realizowane w drugim półroczu bieżącego roku. W informacji wskazano również na czasowe wstrzymanie realizacji części zadań ze względu na pandemię.

Zgodnie z informacją wydatki związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi wykonano w kwocie 5.036.254,20 zł, natomiast dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykonano w kwocie

3.801.112,96 zł. Należy wskazać, że system gospodarowania odpadami komunalnymi powinien się równoważyć, co oznacza że środki z wpłat mieszkańców powinny pokrywać wydatki związane z funkcjonowaniem systemu.

- IV. Dochody bieżące wykonano w kwocie 190.030.375,22 zł, natomiast wydatki bieżące wykonano w kwocie 164.491.934,46 zł, co oznacza że relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych jest zachowana.
- V. Dane w zakresie przychodów i rozchodów budżetowych są zgodne z danymi określonymi w sprawozdaniu Rb-NDS. W okresie objętym informacją jednostka spłaciła raty kredytów i pożyczek w kwocie 16.118.380,87 zł, na plan wynoszący 22.809.594 zł Ponadto w okresie objętym informacją spłacono odsetki od zaciągniętych zobowiązań w kwocie 924.962,43 zł.
- VI. Zgodnie z przedłożoną informacją kwota długu jednostki na 30 czerwca 2020 r. wynosi 207.701.890,69 zł. W okresie objętym informacją jednostka nie udzielała gwarancji i poręczeń oraz nie posiada zobowiązań wymagalnych. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 r. Rb-Z.
Łączna kwota długu Miasta Krosna w okresie objętym informacją wynosi 207.701.890,69 zł, co stanowi 50,83% planowanych dochodów na 2020 r.
- VII. Dane zawarte w informacji w zakresie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz dochodów i wydatków rachunku dochodów własnych są zgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniach statystycznych Rb-50 i Rb-34s.
- VIII. Dane w zakresie przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania RB-30s.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia postanowiono jak w sentencji. **Należy zaznaczyć, że niniejsza opinia dotyczy jedynie oceny formalnoprawnej informacji.**

Od niniejszej uchwały Prezydentowi służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Otrzymują:

- 1. Prezydent Miasta Krosna
- 2. aa

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO

mgr Piotr ŚWIATEK