



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

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

URZĄD MIASTA KROSNA
KANCELARIA OGÓLNA

Wpł. 2021-09-23
dnia 3630512/19

L.dz. 3630512/19

podpis

**Uchwała Nr 8/89/2021
z dnia 21 września 2021 r.**

składu orzekającego

**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

*w sprawie: zaopiniowania informacji Prezydenta Miasta Krosna o przebiegu
wykonania budżetu miasta za I półrocze 2021 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 Szalankiewicz - członek

po zapoznaniu się z informacją Prezydenta Miasta Krosna o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2021 r.

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedmiotową informację Prezydenta Miasta Krosna.

UZASADNIENIE

W dniu 31 sierpnia 2021 r. tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.) Prezydent Miasta Krosna przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Krosna za I półrocze 2021 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 2021 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 2021 roku według działów klasyfikacji budżetowej,
- 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 2021 roku,
- dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie i powiatowi wykonane w I półroczu 2021 r.,
- wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie i powiatowi wykonane w I półroczu 2021 r.,
- dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej wykonane w I półroczu 2021 roku,
- dochody związane z wykonywaniem zadań realizowanych w drodze porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego wykonane w I półroczu 2021 roku,
- wydatki związane z wykonywaniem zadań realizowanych w drodze porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego wykonane w I półroczu 2021 roku,
- przychody i rozchody wykonane w I półroczu 2021 roku,
- plan rezerw ogólnych i celowych na 30 czerwca 2021 r.,
- wykonanie zadań inwestycyjnych w I półroczu 2021 roku.

Część opisowa obejmuje szczegółowe omówienie wykonania dochodów budżetowych, zestawienie dochodów i wydatków związanych z szczególnymi zasadami wykonywania budżetu (w tym zestawienie w formie tabelarycznej), omówienie realizacji wydatków budżetowych, zadań inwestycyjnych, dane dotyczące wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego oraz stanu zadłużenia jednostki łącznie z analizą przychodów i rozchodów budżetowych.

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 2021 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 2021 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 2021 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 2021 r. według przedłożonej informacji wynoszą 429.395.940,88 zł.

2. Dochody na dzień 30 czerwca 2021 r. wykonano w kwocie 228.686.621,45 zł, co stanowi 53,25% planu.

3. Dochody majątkowe na plan 38.725.617 zł wykonano w kwocie 19.894.769,88 zł, co stanowi 51,37% planu.

III.1. Planowane wydatki budżetowe na 2021 r. według informacji wynoszą 467.554.211,97 zł.

2. Wykonane wydatki budżetowe na dzień 30 czerwca 2021 r. wynoszą 215.804.562,64 zł, co stanowi 46,15% planu. Wydatki majątkowe na plan w kwocie 98.385.207,53 zł wykonano w kwocie 41.517.329,17 zł, co stanowi 42,20% planu.

Zgodnie z informacją wydatki związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi wykonano w kwocie 6.238.608,77 zł, natomiast dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykonano w kwocie 4.504.529,68 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 208.791.851,57 zł, natomiast wydatki bieżące wykonano w kwocie 174.287.233,47 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 19.064.234 zł, na plan wynoszący

20.179.532 zł Ponadto w okresie objętym informacją spłacono odsetki od zaciągniętych zobowiązań w kwocie 1.321.485,37 zł.

- VI. Zgodnie z przedłożoną informacją kwota długu jednostki na 30 czerwca 2021 r. wynosi 235.731.510,97 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 2021 r. Rb-Z.

Łączna kwota długu Miasta Krosna w okresie objętym informacją wynosi 235.731.510,97 zł, co stanowi 54,89% planowanych dochodów na 2021 r.

- VII. Informacja zawiera dane w zakresie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej. Skład orzekający sygnalizuje, że w tabeli określającej wydatki związane z realizacją tych zadań w wykonanych wydatkach ogółem w dziale 710 Działalność usługowa nie uwzględniono kwoty wykonanych wydatków w rozdziale 71005 w wysokości 1.592 zł. W konsekwencji wykonane wydatki ogółem w dziale 710 Działalność usługowa wynoszą 272.684,07 zł. Ponadto w rozdziale 85504 w wykonanych wydatkach ogółem nie wykazano kwoty wydatków w wysokości 1.789,65 zł. W konsekwencji kwota wykonanych wydatków ogółem w dziale 855 Rodzina stanowi kwotę 30.001.761,22 zł.

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
Piotr Świątek
mgr Piotr ŚWIĄTEK