REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE
35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

URZĄD GMINY KRASNE
29 PAŹ. 2020
Nr 4078.2020

UCHWAŁA Nr 2/49/2020
z dnia 28 października 2020 roku
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: **informacji Wójta Gminy Krasne o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2020 roku.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:
1. Ryszard Kata - przewodniczący
2. Alicja Nowosławska-Cwynar - członek
3. Waldemar Witalec - członek

po rozpatrzeniu informacji Wójta Gminy Krasne o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 roku - działając 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 (j.t- Dz.U. z 2016 r. poz. 561)

postanawia

pozytywnie zaopiniować informację Wójta Gminy Krasne o przebiegu wykonania budżetu Gminy Krasne za I półrocze 2020 roku.

UZASADNIENIE

W dniu 30 września 2020 rok Wójt Gminy Krasne przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie zarządzenie Nr 0050.84.2020 z dnia 30 września 2020 r. *w sprawie informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Krasne, informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze 2020 roku.*

Do powyższego zarządzenia dołączono:

1) Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Krasne za pierwsze półrocze 2020 roku, zawierającą:

a) część wstępną zawierająca ogólne informacje dotyczące wykonania budżetu;

b) opis realizacji dochodów budżetu, wraz z częścią tabelaryczną, według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z podziałem na dochody bieżące i majątkowe;

c) opis realizacji wydatków budżetu, wraz z częścią tabelaryczną, według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych;

d) zestawienie tabelaryczne z wykonania dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej;

e) informację o realizacji przychodów i rozchodów budżetu;

f) informację o stanie zadłużenia gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek;

g) informację o realizacji planów finansowych rachunku dochodów własnych jednostek budżetowych;

h) zestawienie udzielonych dotacji dla jednostek należących i nienależących do sektora finansów publicznych udzielonych z budżetu gminy;

2) Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krasne na lata 2020-2037 (według stanu na koniec I półrocza 2020 r.), w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć;

3) Informację o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki w Krasnem na 30.06.2020 r.

Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu - zasadniczo odpowiada co do zakresu i formy – wymogom określonym w uchwale Nr XLVIII/336/10 Rady Gminy Krasne z dnia 22 czerwca 2010 roku *w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Krasne oraz przebiegu wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury za I półrocze.*

Dane liczbowe zawarte w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku są zbieżne z danymi, zawartymi w sprawozdaniach budżetowych Gminy Krasne, tj.:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r.,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r.,
- Rb-NDS o nadwyżce (deficycie) jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r.
- Rb-Z (kwartalne) o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r.
- Rb-N (kwartalne) o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r.

Z analizy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Krasne za I półrocze 2020 roku wynikają następujące informacje:

1. Plan **dochodów** budżetu na 2020 r. po uwzględnieniu dokonanych zmian wynosił 69.348.537,18 zł, wykonano za I półrocze kwotę 31.674.448,27 zł - co stanowi 45,67% planu, w tym:
   - plan **dochodów bieżących** po uwzględnieniu dokonanych zmian wynosił 58.451.406,87 zł, wykonano za I półrocze kwotę 30.701.682,99 zł - co stanowi 52,53% planu;
   - plan **dochodów majątkowych** po uwzględnieniu dokonanych zmian wynosił 10.897.130,31 zł, wykonano za I półrocze kwotę 972.765,28 zł - co stanowi 8,93% planu;
   - **dochody z majątku,** przy zakładanym planie na ogólną kwotę 96.470,00 zł - zrealizowano na koniec pierwszego półrocza na kwotę 67.957,86 zł, tj. 70,44% planu;
   - **dochody na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE** po uwzględnieniu dokonanych zmian wynosiły według planu 9.381.052,72 zł i zostały zrealizowane na koniec I półrocza w kwocie 2.193.259,72 zł, tj. 23,38% planu.

2. Plan **wydatków** budżetu po uwzględnieniu dokonanych zmian na 2020 r. ustalony został na kwotę 72.650.130,04 zł, wykonano za I półrocze kwotę 29.995.449,10 zł - co stanowi 41,28% planu, w tym:
   - plan **wydatków bieżących** po uwzględnieniu zmian wynosił 58.018.085,65 zł, wykonano za I półrocze kwotę 27.128.255,30 zł - co stanowi 46,75% planu.
   - plan **wydatków majątkowych** po uwzględnieniu zmian wynosił 14.632.044,39 zł, wykonano za I półrocze kwotę 2.867.139,80 zł - co stanowi 19,59% planu;
   - **wydatki na finansowanie i współfinansowania programów i projektów z udziałem środków UE** po uwzględnieniu dokonanych zmian wynosiły według planu 10.949.598,84 zł i zostały zrealizowane na koniec I półrocza w kwocie 2.851.799,70 zł, tj. 26,04% planu.

   - Wydatki bieżące zostały sfinansowane dochodami bieżącymi zgodnie z zasadą wynikającą z art. 242 ustawy o finansach publicznych.
   - Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

3. Budżet Gminy Krasne na 2020 r. ustalony został z planowanym **deficytem** w kwocie 3.301.592,86 zł. Pierwsze półrocze 2020 r. zamknięte zostało nadwyżką w kwocie 1.678.999,17 zł.

4. **Przychody** budżetu na 2020 r. zaplanowano w wysokości 4.963.880,86 zł, w I półroczu wykonano przychody w kwocie 1.749.920,55 zł, to stanowi 35,25% planu.

5. **Rozchody** budżetu na 2020 r. ustalono w kwocie 1.662.288,00 zł, zaś wykonano w I półroczu na kwotę 406.494,00 zł, co stanowi 24,45% planu.

6. **Ogólne zadłużenie** Gminy Krasne wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 r. wynosi **15.777.586,00 zł**, co w relacji do zaplanowanych dochodów budżetowych w 2020 r. wynosi **22,75%.**

7. **Zobowiązania wymagalne** nie wystąpiły.

8. **Należności wymagalne** Gminy Krasne na koniec I półrocza 2020 r. wynosiły 1.748.121,30 zł, co w relacji do zaplanowanych dochodów budżetowych stanowi 2,52%.

9. **Funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi**.

   - Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 90002), zaplanowano w kwocie 3.835.440,00 zł. W pierwszym półroczu 2020 r. wykonano dochody z wyżej wymienionego tytułu w kwocie 1.322.082,29 zł - to stanowi 34,47% ustalonego planu.
   - Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowano na ogólną kwotę 3.879.929,34 zł. W pierwszym półroczu 2020 r. wykonano wydatki w kwocie 1.721.069,29 zł - to stanowi 44,35% ustalonego planu.

   Różnicę w planie dochodów i planie wydatków w rozdziale 90002, stanowiącą nadwyżkę planowanych wydatków nad dochodami, wynosząca 44.489,34 zł, decyzją Rady Gminy Krasne (uchwała XXIV/176/2020 i uchwała XXVI/193/2020) pokryto środkami z rozliczenia systemu gospodarowania odpadami (§ 905).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wymagania formalnoprawne, dotyczące zasad sporządzania informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Należy jednak zaznaczyć, że przedmiotem oceny Składu Orzekającego jest prawidłowość sporządzania informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy.

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

PRZEWODNICZĄCY SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

dr hab. Ryszard Kata, prof. UR

Otrzymują:
1) Wójt Gminy Krasne,
2) **aa.**