URZĄD GMINY KRASNE
2021 -09- 27
№ 6271.2021.

p. Skawiński

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

UCHWAŁA Nr 2/10 /2021
z dnia 22 września 2021 roku
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: **informacji Wójta Gminy Krasne o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2021 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 2021 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 2021 roku.

UZASADNIENIE

W dniu 31 sierpnia 2021 rok Wójt Gminy Krasne przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie Zarządzenie Nr 0050.66.2021 z dnia 31 sierpnia 2021 r. *w sprawie przedstawienia 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 2021 roku.*

Do powyższego zarządzenia dołączono:

1) Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Krasne za pierwsze półrocze 2021 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 oraz emisji obligacji komunalnych;

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 2021-2039 (według stanu na koniec I półrocza 2021 r.), w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć;

3) Informację o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki w Krasnem na 30.06.2021 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 2021 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 2021 r.,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r.,
- Rb-NDS o nadwyżce (deficycie) jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r.
- Rb-Z (kwartalne) o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r.
- Rb-N (kwartalne) o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r.

Z analizy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Krasne za I półrocze 2021 roku wynikają następujące informacje:

1. Plan **dochodów** budżetu na 2021 r. po uwzględnieniu dokonanych zmian wynosił 66.838.247,22 zł, wykonano za I półrocze kwotę 36.493.360,11 zł - co stanowi 54,60% planu, w tym:
   - plan **dochodów bieżących** po uwzględnieniu dokonanych zmian wynosił 62.245.240,13 zł, wykonano za I półrocze kwotę 32.690.328,61 zł - co stanowi 52,52% planu;
   - plan **dochodów majątkowych** po uwzględnieniu dokonanych zmian wynosił 4.593.007,09 zł, wykonano za I półrocze kwotę 3.804.031,50 zł - co stanowi 82,82% planu;
   - **dochody ze sprzedaży majątku,** nie były planowane, natomiast zostały zrealizowane na koniec pierwszego półrocza na kwotę 22.275,00 zł,
   - **dochody na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE** po uwzględnieniu dokonanych zmian wynosiły według planu 1.949.710,89 zł i zostały zrealizowane na koniec I półrocza w kwocie 1.130.418,94 zł, tj. 57,98% planu.
2. Plan **wydatków** budżetu po uwzględnieniu dokonanych zmian na 2021 r. ustalony został na kwotę 76.971.940,80 zł, wykonano za I półrocze kwotę 34.436.433,80 zł - co stanowi 44,77% planu, w tym:
   - plan **wydatków bieżących** po uwzględnieniu zmian wynosił 62.065.369,39 zł, wykonano za I półrocze kwotę 30.277.604,36 zł - co stanowi 48,78% planu.
   - plan **wydatków majątkowych** po uwzględnieniu zmian wynosił 14.906.571,41 zł, wykonano za I półrocze kwotę 4.185.829,44 zł - co stanowi 28,08% planu;
   - **wydatki na finansowanie i współfinansowania programów i projektów z udziałem środków UE** po uwzględnieniu dokonanych zmian wynosiły według planu 2.753.030,52 zł i zostały zrealizowane na koniec I półrocza w kwocie 1.508.860,65 zł, tj. 54,81% 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 2021 r., po uwzględnieniu zmian, ustalony został z planowanym **deficytem** w kwocie -10.133.693,58 zł. Pierwsze półrocze 2021 r. zamknięte zostało nadwyżką w kwocie 2.030.926,31 zł.

4. **Przychody** budżetu na 2021 r., po uwzględnieniu zmian, zaplanowano w wysokości 12.654.981,58 zł, w I półroczu wykonano przychody w kwocie 6.814.981,58 zł, to stanowi 53,85% planu.

5. **Rozchody** budżetu na 2021 r. ustalono w kwocie 2.521.288,00 zł, zaś wykonano w I półroczu na kwotę 806.494,00 zł, co stanowi 31,98% planu.

6. **Ogólne zadłużenie** Gminy Krasne wg stanu na dzień 30 czerwca 2021 r. wynosi **17.804.298,00 zł**, co w relacji do zaplanowanych dochodów budżetowych w 2021 r. wynosi **26,63%.**

7. **Zobowiązania wymagalne** nie wystąpiły.

8. **Należności wymagalne** Gminy Krasne na koniec I półrocza 2021 r. wynosiły 1.636.483,31 zł, co w relacji do zaplanowanych dochodów budżetowych stanowi 2,45%.

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 2021 r. wykonano dochody z wyżej wymienionego tytułu w kwocie 1.579.949,96 zł - to stanowi 41,19% ustalonego planu.
   - Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowano na ogólną kwotę 3.835.440,00 zł. W pierwszym półroczu 2021 r. wykonano wydatki w kwocie 1.990.018,15 zł - to stanowi 51,88% ustalonego planu.

   Relatywnie niski poziom wykonania dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynika ze sposobu jej uiszczania z dołu, tzn. termin płatności za II kwartał 2021 r. upływa 15 lipca 2021 r.

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) a/a.