



f. barwicki
**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Zielonej Górze**

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

Zielona Góra 2019 - 04 - *23*

RIO.II.K.0010.234.2019

W P Ł Y N Ę Ł O
URZĄD MIEJSKI w RZEPINIE
BIURO OBSŁUGI INTERESANTA

3 0 -04- 2019

ilosc załączników.....
podpis.....
zarejestrowano pod pozycją *4838/19*

**Pan
Sławomir Dudzis**

**Burmistrz
MiG Rzepin**

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 234 / 2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 23 kwietnia 2019 roku w sprawie wydania opinii o s p r a w o z d a n i u z wykonania budżetu za 2 0 1 8 rok.

PREZES IZBY

Ryszard Zajączkowski

Uchwała Nr 234 / 2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 23 kwietnia 2019 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Rzepin sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy za rok 2018

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Jarosław Kotowski	- Przewodniczący
Joanna Chruściel	- Członek
Adriana Kamedulska	- Członek

działając na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t. Dz. U. z 2016 r., poz.561z późn. zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Miasta i Gminy Rzepin z wykonania budżetu Miasta i Gminy za rok 2018 -

opiniuje pozytywnie z uwagą sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Rzepin za rok 2018 przedstawione przez Burmistrza Miasta i Gminy Rzepin wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Rzepin za rok 2018, przedstawione przez Burmistrza Miasta i Gminy wraz ze sprawozdaniami rocznymi z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury oraz informacją o stanie mienia komunalnego oraz określone przepisami prawa sprawozdania statystyczne sporządzone za ten rok.

Skład Orzekający stwierdza, że sprawozdanie roczne przedstawione zostało w szczególności spełniające wymagania określone w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

Wykonanie budżetu Miasta i Gminy w 2018 roku obrazuje poniższe zestawienie.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	63 267 918,99	47 051 087,56	74,4%
1.1.	dochody bieżące	48 112 958,69	45 637 291,70	94,9%
1.2.	dochody majątkowe	15 154 960,30	1 413 795,86	9,3%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	3 980 271,12	791 672,75	19,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	9 614 010,38	59 602,91	0,6%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	9 608 736,77	55 007,74	0,6%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	5 273,61	4 595,17	87,1%
2	Wydatki ogółem, w tym:	85 323 616,99	61 072 892,38	71,6%

2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	47 793 178,73	43 260 394,07	90,5%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	17 958 163,00	17 363 472,71	96,7%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 870 374,96	1 818 452,66	97,2%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t	354 816,68	135 521,50	38,2%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	37 530 438,26	17 812 498,31	47,5%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	37 530 438,26	17 812 498,31	47,5%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	17 689 534,88	1 915 081,82	10,8%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	9 591 150,77	1 500 430,83	15,6%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	8 098 384,11	414 650,99	5,1%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-22 055 698,00	-14 021 804,82	
WFD	Deficyt	-22 055 698,00	-14 021 804,82	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	23 200 000,00	20 902 736,03	90,1%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym	15 000 000,00	12 000 000,00	80,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	850 000,00	350 000,00	41,2%
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.5.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	7 350 000,00	8 552 736,03	116,4%
3.6	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 144 302,00	644 302,00	56,3%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	644 302,00	644 302,00	100,0%

4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	500 000,00	0,00	0,0%
4.3.	Inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego	22 055 698,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	15 000 000,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	7 055 698,00		
6	Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp			
6.1.	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp, w tym	5 072 343,55	0,00	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
6.2.	Rozchody z tytułu spłaty kredytów, pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp, w tym	0,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		14 843 951,15	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		13 356 731,66	
	Wymagalne		4 925 140,52	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	319 779,96	2 376 897,63	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)	7 669 779,96	10 929 633,66	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		14 843 951,15	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	999 118,68	779 823,50	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	999 118,68	779 823,50	

Z analizy wykonania budżetu Miasta i Gminy za rok 2018 wynika, między innymi że dochody budżetu wykonane zostały w kwocie 47 051 087,56 złotych, stanowiąc 74,4% prognozowanych dochodów budżetu Miasta i Gminy, w tym dochody bieżące – w kwocie

45 637 291,70 złotych (94,9% prognozowanych dochodów bieżących budżetu), a dochody majątkowe – w kwocie 1 413 795,86 złotych (9,3% % prognozowanych dochodów majątkowych budżetu). Dochody ze sprzedaży majątku przy planie po zmianach w wysokości 3 980 271,12 zł, wykonano na 31 grudnia 2018 r. w wysokości 791 672,75 zł (19,9 % planu rocznego).

Wydatki budżetowe zrealizowane zostały w wysokości 61 072 892,38 złotych, odpowiadając 71,6% planowanych wydatków w roku budżetowym, w tym wydatki bieżące wykonane zostały w wysokości 43 260 394,07 złotych, stanowiąc 90,5% planowanych wydatków bieżących budżetu, a wydatki majątkowe w wysokości 17 812 498,31 złotych, stanowiąc 47,5% planowanych wydatków majątkowych.

Skład Orzekający wskazuje, że dochody budżetowe zaplanowane w dziale 756, rozdziale 75618 w § 0480 (wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych) w wysokości 247 000,00 zł, wykonano na koniec IV kwartału 2018 r. w kwocie 252 310,00 zł, co stanowi 102,14 %. Wydatki finansowane ww. dochodami zaplanowane w dziale 851, rozdziale 85153 (zwalczanie narkomanii) oraz w rozdziale 85154 (przeciwdziałanie alkoholizmowi) zaplanowano w wysokości 247 000,00 zł - zrealizowano w wysokości 206 100,12 zł, co stanowi 83,44% planu. Na koniec roku 2018 pozostała zatem nadwyżka dochodów nad wydatkami wynosząca 46 209,88 zł. Zgodnie z art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 181 oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:

1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,

2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii - i nie mogą być przeznaczane na inne cele.

Skład Orzekający wskazuje również że dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w dziale 900, rozdziale 90019 przy planie po zmianach wynoszącym 23 000,00 zł. zrealizowano na koniec IV kwartału 2018 roku w wysokości 27 734,68 zł. Wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska przy planie po zmianach wynoszącym 30 235,15 zł, zrealizowano na koniec IV kwartału 2018 r. w wysokości 4 500,00 zł. Nadwyżka pozostała na koniec 2018 r. wyniosła 23 234,68 zł. Zgodnie z art. 403 ust. 2 ustawy Prawo ochrony środowiska do zadań własnych gmin należy finansowanie ochrony środowiska w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6, stanowiących dochody budżetów gmin, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy ochrony środowiska.

Skład Orzekający stwierdza, że zachowana została relacja, o której mowa w art.242 ust.2 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych, w brzmieniu obowiązującym w 2018 r. tzn. wykonane na koniec roku budżetowego wydatki bieżące budżetu - nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące.

Planowane przychody budżetu w wysokości 23 200 000,00 złotych – wykonane zostały w kwocie 20 902 736,03 złotych 90,1% zaplanowanych przychodów budżetu; są to przychody z tytułu wolnych środków, w rozumieniu art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w brzmieniu obowiązującym w 2018 r. wykonane na koniec IV kwartału 2018 r. w wysokości 8 552 736,03 zł, przychody z tytułu zaciągniętego kredytu długoterminowego wykonane w kwocie 12 000 000 zł, oraz przychody ze spłat udzielonych pożyczek wykonane na koniec IV kwartału 2018 r. w wysokości 350 000 zł.

Rozchody budżetu zaplanowane do spłaty w wysokości 1 144 302,00 złotych – zostały zrealizowane w wysokości 644 302,00 zł, co stanowi 56,3% planu rocznego. Spłaty planowanych rozchodów z tytułu kredytów i pożyczek planowanych do spłaty w 2018 roku zostały wykonane w 100%.

Rok 2018 – Miasto i Gmina Rzepin zamknęło deficytem budżetu w wysokości -14 021 804,82 złotych (planowany deficyt budżetu w 2018 r. wynieść miał po zmianach - 22 055 698,00 złotych).

Dług Miasta i Gminy na koniec 2018 roku ukształtował się na poziomie 14 843 951,15 złotych, odpowiadając 31,54% pozyskanych dochodów budżetu w roku 2018.

Na koniec 2018 roku – nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Należności wymagalne wyniosły natomiast 4 925 140,52 zł. Należności wymagalne budżetu, wzrosły względem wykonania IV kwartału 2017 r. o 265 786,58 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę na wzrost należności wymagalnych budżetu w relacji do wykonania roku 2017 i w związku z tym wskazuje, że organy Miasta i Gminy Rzepin powinny podjąć skuteczne działania celem ściągnięcia należności wymagalnych budżetu.

Kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 ust.1 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych (indywidualny wskaźnik spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta i Gminy - prezentuje poniższa tabela.

Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - MIASTO i GMINA RZEPIN za 4 KWARTAŁY 2018 roku.

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w związku z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2018	1,90%	9,07%	11,37%	7,17%	9,47%
2019	4,01%	8,63%	10,92%	4,62%	6,91%
2020	3,51%	7,88%	10,17%	4,37%	6,66%
2021	3,38%	8,22%	8,22%	4,84%	X
2022	3,08%	8,99%	8,99%	5,91%	X
2023	2,96%	8,98%	8,98%	6,02%	X
2024	2,67%	8,97%	8,97%	6,30%	X
2025	3,02%	8,96%	8,96%	5,94%	X
2026	2,67%	8,95%	8,95%	6,28%	X
2027	2,58%	8,94%	8,94%	6,36%	X
2028	2,50%	8,93%	8,93%	6,43%	X
2029	2,41%	8,92%	8,92%	6,51%	X
2030	2,33%	8,91%	8,91%	6,58%	X
2031	2,25%	8,91%	8,91%	6,66%	X
2032	3,13%	8,90%	8,90%	5,77%	X
2033	3,00%	8,89%	8,89%	5,89%	X
2034	2,71%	8,88%	8,88%	6,17%	X
2035	0,00%	0,00%	0,00%		

Przedstawiona informacja o stanie mienia spełnia wymogi formalne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Rzepin za rok 2018, przedstawione wraz ze sprawozdaniami rocznymi z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury

oraz z informacją o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy - jak w sentencji niniejszej uchwały.

Zgodnie z przepisami art.20 ust.1 powołanej wyżej ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo odwołania się do Kolegium Izby, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Jędrzej Lotuski
Jarosław Kotowski