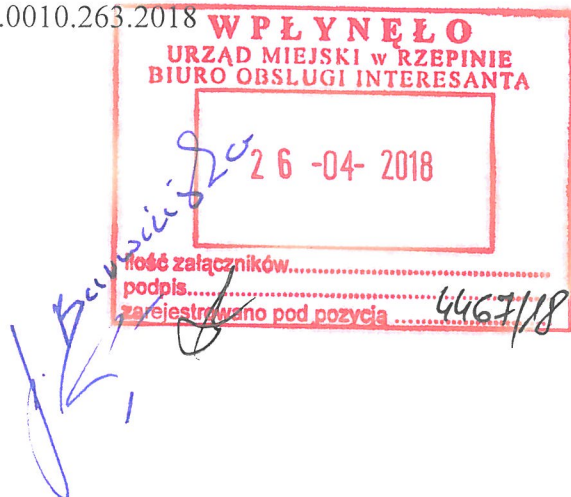


Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

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 2018 - 04 - 24

RIO.II.K.0010.263.2018

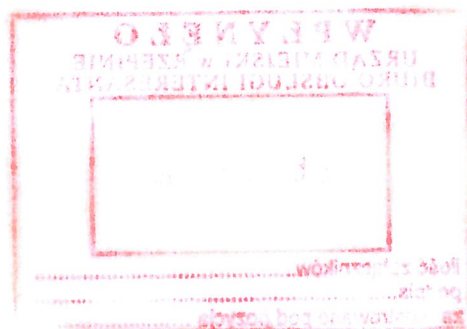


Pan
Sławomir Dudzis

Burmistrz
MiG Rzepin

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 263 / 2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 kwietnia 2018 roku w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok.

PREZES IZBY
Ryszard Zajaczkowski



Uchwała Nr 263 / 2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 kwietnia 2018 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Rzepin sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy za rok 2017 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Jarosław Kotowski - Przewodniczący
Joanna Chruściel – Członek
Grażyna Radomska – 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.561) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Miasta i Gminy Rzepin z wykonania budżetu Miasta i Gminy za rok 2017 -

opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Rzepin za rok 2017 przedstawione przez Burmistrza Miasta i Gminy Rzepin.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Rzepin za rok 2017, przedstawione przez Burmistrza Miasta i Gminy wraz ze sprawozdaniami rocznymi z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury 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).

Wykonanie budżetu Miasta i Gminy w 2017 roku obrazuje poniższe zestawienie.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	52 976 415,64	49 811 824,77	94,0%
1.1.	dochody bieżące	44 675 964,31	45 701 867,62	102,3%
1.2.	dochody majątkowe	8 300 451,33	4 109 957,15	49,5%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 618 610,00	1 155 487,71	71,4%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	4 061 569,84	750 012,75	18,5%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	4 059 383,09	750 012,75	18,5%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 186,75	0,00	0,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	54 877 697,29	42 810 370,39	78,0%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	42 197 825,51	39 467 102,16	93,5%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	16 241 148,17	15 851 551,50	97,6%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 649 668,40	1 593 295,73	96,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	150 000,00	136 944,45	91,3%

2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	12 679 871,78	3 343 268,23	26,4%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	12 679 871,78	3 343 268,23	26,4%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	7 683 377,52	1 135 842,61	14,8%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	4 626 679,34	821 345,90	17,8%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	3 056 698,18	314 496,71	10,3%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-1 901 281,65	7 001 454,38	
WFD	Deficyt	-1 901 281,65		
WFN	Nadwyżka		7 001 454,38	
3	Przychody ogółem, w tym:	2 895 583,65	2 545 583,65	87,9%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	0,00	
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	350 000,00	0,00	0,0%
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	
3.3.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe, w tym:	0,00	0,00	
3.4.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
3.5.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.6	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finan. publicz. w tym:	2 545 583,65	2 545 583,65	100,0%
3.6.1	na pokrycie deficytu	1 901 281,65	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	994 302,00	994 302,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	644 302,00	644 302,00	100,0%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.2.	pożyczki (udzielone)	350 000,00	350 000,00	100,0%
4.3.	wykup papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
4.3.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.4.	inne cele	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		3 488 253,15	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	

	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		13 630 394,26	
	Wymagalne		4 659 353,94	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	2 478 138,80	6 234 765,46	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	5 023 722,45	8 780 349,11	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		3 488 253,15	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	794 302,00	781 246,45	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	794 302,00	781 246,45	

Z analizy wykonania budżetu Miasta i Gminy za rok 2017 wynika, między innymi że dochody budżetu wykonane zostały w kwocie 49 811 824,77 złotych, stanowiąc 94,0% prognozowanych dochodów budżetu Miasta i Gminy, w tym dochody bieżące – w kwocie 45 701 867,62 złote (102,3% prognozowanych dochodów bieżących budżetu), a dochody majątkowe – w kwocie 4 109 957,15 złotych (49,5% prognozowanych dochodów majątkowych budżetu). Dochody ze sprzedaży majątku przy planie po zmianach w wysokości 1 618 610,00 zł, wykonano na 31 grudnia 2017 r. w wysokości 1 155 487,71 zł (71,4% planu rocznego).

Wydatki budżetowe zrealizowane zostały w wysokości 42 810 370,39 złotych, odpowiadając 78,0% planowanych wydatków w roku budżetowym, w tym wydatki bieżące wykonane zostały w wysokości 39 467 102,16 złote, stanowiąc 93,5% planowanych wydatków bieżących budżetu, a wydatki majątkowe w wysokości 3 343 268,23 złotych, stanowiąc 26,4% planowanych wydatków majątkowych.

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

Planowane przychody budżetu w wysokości 2 895 583,65 złotych – wykonane zostały w kwocie 2 545 583,65 złotych (87,9% zaplanowanych przychodów budżetu; są to przychody z tytułu wolnych środków, w rozumieniu art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych).

Rozchody budżetu zaplanowane do spłaty w wysokości 994 302,00 złotych – zostały zrealizowane w całości.

Rok 2017 – Miasto i Gmina Rzepin zamknęło nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 7 001 454,38 złotych (planowany deficyt budżetu w 2017 r. wynieść miał po zmianach -1 901 281,65 złotych).

Dług Miasta i Gminy na koniec 2017 roku ukształtował się na poziomie 3 488 253,15 złotych, odpowiadając 7,0% pozyskanych dochodów budżetu w roku 2017.

Na koniec 2017 roku – nie wystąpiły zobowiązania wymagalne Miasta i Gminy. Należności wymagalne wyniosły natomiast 4 659 353,94 złotych.

Skład Orzekający wskazuje na wzrost należności wymagalnych budżetu w relacji do roku 2016 i w związku z tym wskazuje, że organy Miasta i Gminy Rzepin powinny podjąć niezbędne działania prawne celem dochodzenia 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.

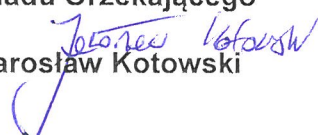
LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w związku z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2017	1,65%	6,24%	8,09%	4,59%	6,44%
2018	1,73%	7,14%	8,99%	5,41%	7,26%
2019	1,97%	8,08%	9,94%	6,11%	7,97%
2020	1,48%	7,55%	7,55%	6,07%	X
2021	1,40%	6,26%	6,26%	4,86%	X
2022	1,13%	4,00%	4,00%	2,87%	X
2023	1,07%	3,99%	3,99%	2,92%	X
2024	0,77%	4,06%	4,06%	3,29%	X
2025	0,31%	4,05%	4,05%	3,74%	X

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 2017, 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**


Jarosław Kotowski