



j. Molimowski
**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ZIELONEJ GÓRZE**

65-261 ZIELONA GÓRA, UL. CHMIELNA 13; TEL. (0-68) 329 19 00, FAX (0-68) 329 19 03

Zielona Góra, dnia 2018-09-24

RIO.II.K.0010.545.2018

Pan
Sławomir Dudzis
Burmistrz Miasta i Gminy
Rzepin

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

26 -09- 2018

ilość załączników.....
podpis.....
zarejestrowano pod..... *PS 18/18*

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 545 / 2018 Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 21 września 2018 roku w sprawie
wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza informacji o przebiegu wykonania budżetu
za I półrocze 2018 roku.

PREZESIZBY
Ryszard Zajęczkowski

Uchwała Nr 545 /2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 21 września 2018 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Rzepin za I półrocze 2018 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w osobach:

1. Jarosław Kotowski - przewodniczący
2. Joanna Chruściel - członek
3. Grażyna Radomska - członek

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 561.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.)

opiniuje pozytywnie przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Rzepin informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 r.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalnym i rachunkowym przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Rzepin informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku.

Skład Orzekający stwierdził, że ww. informacja wraz ze sprawozdaniami statystycznymi zostały przedłożone w obowiązujących przepisami prawa terminach.

Wykonanie budżetu Miasta i Gminy za I półrocze 2018 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	60 359 539,59	25 138 687,43	41,6%
1.1.	dochody bieżące	45 800 906,39	24 602 262,18	53,7%
1.2.	dochody majątkowe	14 558 633,20	536 425,25	3,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	3 933 547,04	530 111,55	13,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	9 614 010,38	0,00	0,0%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	9 608 736,77	0,00	0,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	5 273,61	0,00	0,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	82 415 237,59	24 201 339,58	29,4%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	45 703 504,02	20 672 286,43	45,2%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	17 146 769,25	8 802 813,68	51,3%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 820 374,96	1 053 040,72	57,8%

2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t	500 000,00	59 323,33	11,9%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	36 711 733,57	3 529 053,15	9,6%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	36 711 733,57	3 529 053,15	9,6%
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:	17 686 694,88	1 182 643,22	6,7%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	9 608 736,77	1 003 992,14	10,4%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	8 077 958,11	178 651,08	2,2%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-22 055 698,00	937 347,85	
WFD	Deficyt	-22 055 698,00		
WFN	Nadwyżka		937 347,85	
3	Przychody ogółem, w tym:	23 200 000,00	8 902 736,03	38,4%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym	15 000 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata 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	322 151,00	28,2%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	644 302,00	322 151,00	50,0%
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:		3 166 102,15	

	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		20 659 660,92	
	Wymagalne		4 871 242,81	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	97 402,37	3 929 975,75	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)	7 447 402,37	12 482 711,78	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		3 166 102,15	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 144 302,00	381 474,33	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 144 302,00	381 474,33	

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku wynika, co następuje:

- wykazany plan dochodów i wydatków budżetowych po zmianach jest zgodny z podjętymi uchwałami budżetowymi, zarządzeniami i sprawozdawczością budżetową,
- dochody ogółem przy planie po zmianach wynoszącym 60 359 539,59 zł, wykonano na dzień 30 czerwca 2018 r. w wysokości 25 138 687,43 zł, co stanowi 41,6% planu rocznego budżetu,
- dochody ze sprzedaży majątku planowane w wysokości 3 933 547,04 zł, zostały wykonane na koniec pierwszego półrocza 2018 roku w wysokości 530 111,55 zł, co stanowi 13,5% planu rocznego,
- dochody bieżące przy planie po zmianach, w wysokości 45 800 906,39 zł wykonano na koniec pierwszego półrocza 2018 roku w wysokości 24 602 262,18 zł, tj. 53,7 % planu rocznego,
- wydatki bieżące przy planie po zmianach, w wysokości 45 703 504,02 zł, wykonano na koniec pierwszego półrocza 2018 roku - w wysokości 20 672 286,43 zł, (45,2% planu rocznego), co oznacza, że relacja określona w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana,
- wydatki budżetu na dzień 30 czerwca 2018 roku, przy planie po zmianach wynoszącym 82 415 237,59 zł, zostały wykonane na koniec pierwszego półrocza 2018 roku w wysokości 24 201 339,58 zł, co stanowiło 29,4 % planu rocznego wydatków budżetu, z tego

wykonane wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne przy planie po zmianach wynoszącym 36 711 733,57 zł wykonano na dzień 30 czerwca 2018 roku w wysokości 3 529 053,15 zł, co stanowiło 9,6% planu rocznego wydatków budżetu. Skład Orzekający

wskazuje na niskie wykonanie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne w pierwszym półroczu 2018 roku.

- przy planowanym deficycie budżetu po zmianach na rok 2018 w wysokości -22 055 698,00 zł, pierwsze półrocze 2018 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 937 347,85 zł,
- przychody budżetu na dzień 30 czerwca 2018 roku przy planie po zmianach wynoszącym 23 200 000,00 zł, zostały wykonane w wysokości 8 902 736,03 zł, co stanowi 38,4% planu. Zrealizowane na dzień 30 czerwca 2018 roku przychody stanowiły wolne środki w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz spłata udzielonej pożyczki w wysokości 350 000 zł.
- rozchody budżetu planowane w kwocie 1 144 302,00 zł, zostały wykonane na dzień 30 czerwca 2018 roku w wysokości 322 151,00 zł, co stanowi 28,2% planu rocznego.
- na koniec I półrocza 2018 roku Miasto i Gmina Rzepin posiadało dług w wysokości 3 166 102,15 zł.
- według stanu na dzień 30 czerwca 2018 r. Miasto i Gmina Rzepin posiadało zobowiązania w wysokości 3 166 102,15 zł. Na dzień 30 czerwca 2018 roku Miasto i Gmina Rzepin nie posiadało zobowiązań wymagalnych.
- Należności wymagalne stanowiły natomiast kwotę 4 871 242,81 zł. W ocenie Składu Orzekającego Miasto i Gmina Rzepin, działając poprzez swoje organy stanowiący oraz wykonawczy powinno w dalszym ciągu podejmować i kontynuować działania mające na celu skuteczne egzekwowanie należności wymagalnych budżetu.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za pierwsze półrocze 2018 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Rzepin na dzień 30 czerwca 2018 r., oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2018 r. Miejskiego Domu Kultury w Rzepinie oraz Miejskiej Biblioteki Publicznej w Rzepinie uwzględniającą stan przychodów, kosztów, należności i zobowiązań.

Kształtowanie się indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym stanowi art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w Mieście i Gminie Rzepin według stanu na dzień 30 czerwca 2018 r. obrazuje poniższe zestawienie:

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%		
2036	0,00%	0,00%	0,00%		
2037	0,00%	0,00%	0,00%		
2038	0,00%	0,00%	0,00%		
2039	0,00%	0,00%	0,00%		

Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Rzepin na dzień 30 czerwca 2018 r. zawiera informację o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których stanowi art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych gdyż ich realizacja w 2018 roku i latach kolejnych jest w WPF miasta i Gminy planowana.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanowia pozytywnie zaopiniować informację Burmistrza Miasta i Gminy Rzepin o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Rzepin za I półrocze 2018 r. jak w sentencji niniejszej uchwały.

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ww. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

/ Jarosław Kotowski

