



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

RIO.II.K.0010.250.2020

Zielona Góra, 2020 - 04 - 22

23 -04- 2020

Pan
Sławomir Dudzis

ilość załączników.....
podpis.....
zarejestrowano pod pozycją 4554/20

Burmistrz
MiG Rzepin

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 250 / 2020 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 21 kwietnia 2020 roku w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok.

Prezes Izby
Ryszard Zająchkowski

Uchwała Nr 250 /2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 21 kwietnia 2020 r.

w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Burmistrza Miasta i Gminy Rzepin sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy za rok 2019 wraz z informacją o stanie mienia.

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po rozpatrzeniu przedłożonego przez Burmistrza Miasta i Gminy Rzepin sprawozdania z wykonania budżetu Miasta i Gminy Rzepin za rok 2019, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Jarosław Kotowski - Przewodniczący
2. Joanna Chruściel - Członek
3. Grażyna Radomska - Członek

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Rzepin za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalnym i prawnym przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Rzepin sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Rzepin za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy za 2019 rok zostało przedłożone w terminie i uwzględnia dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej, zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co wypełnia dyspozycję art. 269 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdanie zawiera zestawienie dochodów i wydatków - stosownie do art. 267 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi i sprawozdawczością budżetową,
- nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków,
- Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy za rok 2019 r. zawiera część nawiązującą do art. 6r ust. 2 -2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz.2010 ze zm.);

- Burmistrz Miasta i Gminy Rzepin przedstawił informację o stanie mienia Miasta i Gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r., przedstawiona informacja zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Wykonanie budżetu Miasta i Gminy Rzepin, na podstawie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych za 2019 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	61,547,640.10	48,674,044.00	79.1%
1.1.	dochody bieżące	50,623,737.11	47,341,113.59	93.5%
1.2.	dochody majątkowe	10,923,902.99	1,332,930.41	12.2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	630,000.00	462,483.74	73.4%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	10,101,377.36	675,275.20	6.7%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	10,098,887.90	670,757.83	6.6%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2,489.46	4,517.37	181.5%
2	Wydatki ogółem, w tym:	82,159,968.31	59,227,245.84	72.1%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	50,658,551.81	47,813,206.22	94.4%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	19,742,408.56	19,338,084.49	98.0%
2.2	dotacje na zadania bieżące	2,011,698.00	1,927,971.50	95.8%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	479,750.00	418,854.20	87.3%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0.00	0.00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	31,501,416.50	11,414,039.62	36.2%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	31,501,416.50	11,414,039.62	36.2%
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:	20,820,543.00	4,508,746.47	21.7%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	9,085,989.92	1,895,808.57	20.9%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	11,734,553.08	2,612,937.90	22.3%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-20,612,328.21	-10,553,201.84	
WFD	Deficyt	-20,612,328.21	-10,553,201.84	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	22,236,629.21	14,236,629.21	64.0%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	19,000,000.00	8,000,000.00	42.1%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0.00	0.00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	500,000.00	0.00	0.0%
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 ufp	2,736,629.21	6,236,629.21	227.9%
3.6	inne źródła	0.00	0.00	

4	Rozchody ogółem, w tym:	1,624,301.00	1,243,869.30	76.6%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1,124,301.00	1,124,301.00	100.0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0.00	0.00	
4.2.	udzielone pożyczki	500,000.00	119,568.30	23.9%
4.3.	inne cele	0.00	0.00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:		10,553,201.84	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0.00	
5.2.	kredyty i pożyczki		8,000,000.00	
5.3.	prywatyzacja majątku jst		0.00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych		0.00	
5.5.	wolne środki		2,553,201.84	
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:	14,150,332.74	2,578,125.11	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0.00	0.00	
6.2.	Rozchody z tytułu splaty 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:		21,719,650.15	
	Kredyty krótkoterminowe		0.00	
	Zobowiązania wymagalne		0.00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		9,699,728.92	
	Wymagalne		5,321,904.19	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-34,814.70	-472,092.63	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	2,701,814.51	5,764,536.58	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		21,719,650.15	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1,604,051.00	1,543,155.20	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1,604,051.00	1,543,155.20	

Z analizy wykonania budżetu Miasta i Gminy Rzepin za rok 2019 wynika, że Gmina zamknęła rok 2019 deficytem w wysokości -10,553,201.84 zł, przy planowanym deficycie po zmianach w wysokości -20,612,328.21 zł.

Na koniec roku 2019 r. Miasto i Gmina Rzepin nie posiadało zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne Miasta i Gminy stanowiły kwotę

5,321,904.19 zł. Skład Orzekający wskazuje na konieczność zintensyfikowania działań zmierzających do wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu.

Przy realizacji budżetu Miasta i Gminy Rzepin na koniec 2019 r. zasada równowagi budżetu w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana. W wyniku realizacji dochodów bieżących i wydatków bieżących powstał dodatni wynik operacyjny brutto.

Spełnienie relacji – art. 242 ufp	plan	wykonanie
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-34,814.70	-472,092.63
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)	2,701,814.51	5,764,536.58

Łączna kwota długu Miasta i Gminy Rzepin na koniec roku 2019 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) 21 719 650,15 zł, co stanowiło 44,62% wykonanych dochodów ogółem.

Zestawienie dochodów i wydatków w rozdziałach 85153,85154,90019 i 90002 § 049 prezentuje poniższe zestawienie

RZEPIN	3	Plan	Wykonanie	%	Plan	Wykonanie	%	Plan	Wykonanie
Alkohol i nark	Dochody § 048; Wydatki: 85153+85154	230,000.00	261,350.14	113.63	276,209.88	172,367.68	62.40	46,209.88	-88,982.46
Ochrona Środowiska	Dochody 90019; Wydatki 90019	23,000.00	6,157.91	26.77	53,470.00	36,627.91	68.50	30,470.00	30,470.00
Gospodarka odpadami	Dochody §049 w 90002; Wydatki 90002	1,400,000.00	1,377,670.60	98.40	1,941,753.30	1,749,338.81	90.09	541,753.30	371,668.21

Z prognozy kwoty długu Miasta i Gminy Rzepin i jego spłaty wynika, że w latach 2019-2036 (lata objęte prognozą) Miasto i Gmina Rzepin spełnia wskaźnik spłaty, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych (indywidualnego wskaźnika spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta i Gminy Rzepin prezentuje poniższa tabela.

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń	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)
2019	3,21%	10,89%	10,94%	7,68%	7,73%
2020	5,13%	7,31%	7,36%	2,18%	2,23%
2021	5,00%	5,14%	5,19%	0,14%	0,19%
2022	4,75%	5,94%	5,94%	1,19%	X
2023	5,50%	8,76%	8,76%	3,26%	X
2024	5,20%	8,97%	8,97%	3,77%	X
2025	5,42%	8,96%	8,96%	3,54%	X
2026	5,62%	8,95%	8,95%	3,33%	X
2027	5,47%	8,94%	8,94%	3,47%	X
2028	5,31%	8,93%	8,93%	3,62%	X
2029	5,16%	8,92%	8,92%	3,76%	X
2030	5,01%	8,91%	8,91%	3,90%	X
2031	4,86%	8,91%	8,91%	4,05%	X

2032	5,43%	8,90%	8,90%	3,47%	X
2033	5,15%	8,89%	8,89%	3,74%	X
2034	4,82%	8,88%	8,88%	4,06%	X
2035	4,02%	8,87%	8,87%	4,85%	X
2036	3,80%	8,86%	8,86%	5,06%	X

W ocenie Składu Orzekającego sytuacja finansowa Miasta i Gminy Rzepin powinna być na bieżąco analizowana przez Organy Miasta i Gminy, tak aby w 2020 r. i latach kolejnych zachowana została relacja wynikająca z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Pouczenie:

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały z zastrzeżeniem art. 15zrr ustawy z dnia 02 marca 2020r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2020.374 ze zm.).

Przewodniczący Składu Orzekającego

Jarosław Kotowski

Elektronicznie podpisany przez

Jarosław Sebastian Kotowski

Data: 2020.04.22 10:22:17 +02'00'

