

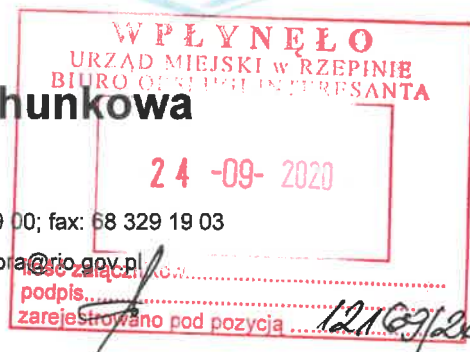


Regionalna Izba Obrachunkowa

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, 23 września 2020 r.

RIO.II.K.0010.490.2020

Pan
Sławomir Dudzis
Burmistrz Miasta i Gminy
Rzepin

W załączeniu przesyłam Uchwałę **Nr 490/2020** Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 23 września 2020 roku w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Rzepin za I półrocze 2020 r.

Joanna Chruściel
Zastępca Prezesa Izby



Uchwała Nr 490 /2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 23 września 2020 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Rzepin za I półrocze 2020 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 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Rzepin za pierwsze półrocze 2020 r.,

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Rzepin informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 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 2020 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 2020 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	68,168,647.52	30,824,728.18	45.2%
1.1.	dochody bieżące	55,227,206.72	26,947,422.58	48.8%
1.2.	dochody majątkowe	12,941,440.80	3,877,305.60	30.0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2,564,902.00	149,541.38	5.8%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	8,942,599.80	4,103,783.66	45.9%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	8,931,840.82	4,093,024.68	45.8%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	10,758.98	10,758.98	100.0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	73,861,492.82	27,201,013.20	36.8%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	55,696,092.02	25,588,593.86	45.9%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	21,602,029.26	10,206,052.64	47.2%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1,971,300.00	1,090,383.40	55.3%

2.3.	wydatki na obsługę długu jst	700,000.00	235,713.08	33.7%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0.00	0.00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	18,165,400.80	1,612,419.34	8.9%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	18,165,400.80	1,612,419.34	8.9%
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:	12,692,852.64	966,801.32	7.6%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	7,534,729.04	657,064.54	8.7%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	5,158,123.60	309,736.78	6.0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-5,692,845.30	3,623,714.98	
WFD	Deficyt	-5,692,845.30		
WFN	Nadwyżka		3,623,714.98	
3	Przychody ogółem, w tym:	7,237,747.30	2,559,126.37	35.4%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	5,400,000.00	0.00	0.0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0.00	0.00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	500,000.00	119,568.30	23.9%
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	0.00	0.00	
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	249,635.30	249,635.30	100.0%
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 finansach publicznych	1,088,112.00	2,189,922.77	201.3%
3.7.	Inne źródła	0.00	0.00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1,544,902.00	582,451.00	37.7%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1,164,902.00	582,451.00	50.0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0.00	0.00	
4.2.	udzielone pożyczki	380,000.00	0.00	0.0%
4.3.	inne cele	0.00	0.00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	5,692,845.30		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0.00		
5.2.	kredyty i pożyczki	5,400,000.00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0.00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0.00		
5.5.	wolne środki	43,210.00		
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	249,635.30		
5.5.	spłaty udział. pożyczek w latach ubiegłych	0.00		
6	Przychody i rozchody na realizację 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:	0.00	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:		21,137,199.15	
	Kredyty krótkoterminowe		0.00	
	Zobowiązania wymagalne		0.00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		16,260,194.48	
	Wymagalne		5,604,180.38	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-468,885.30	1,358,828.72	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	619,226.70	3,548,751.49	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		21,137,199.15	

Z analizy wykonania budżetu Miasta i Gminy Rzepin za I półrocze 2020 roku wynika, co następuje:

- wykazany plan dochodów i wydatków budżetowych po zmianach jest zgodny z podjętymi uchwałami budżetowymi, zarządzeniami i sprawozdawczością budżetową,
- dochody budżetowe zrealizowano w wysokości 30,824,728.18 zł, co stanowi 45.2% planu rocznego dochodów budżetu;
- wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 27,201,013.20 zł, co stanowi 36.8% planu rocznego wydatków budżetu;
- wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne przy planie po zmianach wynoszącym 18,165,400.80 zł zrealizowano na dzień 30 czerwca 2020 r. w wysokości 1,612,419.34 zł, co stanowi 8.9% planu wydatków;
- przy planowanym deficycie budżetu po zmianach w wysokości 5,692,845.30 zł, pierwsze półrocze 2020 r. zamknięto nadwyżką budżetu w wysokości 3,623,714.98 zł;
- relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych jest zachowana;
- na koniec pierwszego półrocza 2020 r. Miasto i Gmina Rzepin posiadało dług w wysokości 21,137,199.15 zł, stanowiący 31,0% planowanych dochodów po zmianach.
- według stanu na dzień 30 czerwca 2020 r. Miasto i Gmina Rzepin nie posiadało zobowiązań wymagalnych.
- należności wymagalne Miasta i Gminy Rzepin na dzień 30 czerwca 2020 r. stanowiły kwotę 5,604,180.38 zł. Na koniec pierwszego półrocza 2019 r. należności wymagalne Miasta i Gminy Rzepin stanowiły kwotę 5 084 306,04 zł. Skład Orzekający wskazuje na wzrost kwoty należności wymagalnych budżetu względem wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku.

W ocenie Składu Orzekającego Miasto i Gmina Rzepin, działając poprzez swoje Organy stanowiący oraz wykonawczy powinno zintensyfikować działania mające na celu efektywne dochodzenie należności wymagalnych budżetu gminy mając na względzie instrumenty przewidziane przez obowiązujące przepisy prawa w tym zakresie.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za pierwsze półrocze 2020 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Rzepin na dzień 30 czerwca 2020 r.

Skład Orzekający wskazuje, że wraz z informacją o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Rzepin przedstawiono informację o przebiegu realizacji przedsięwzięć wieloletnich, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z dyspozycją art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Rzepin za pierwsze półrocze 2020 r. przedstawiono również informację o przebiegu wykonania planu finansowego Miejskiego Domu Kultury w Rzepinie za pierwsze półrocze 2020 r. Na koniec pierwszego półrocza 2020 r. w Miejskim Domu Kultury w Rzepinie zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Rzepin za pierwsze półrocze 2020 r. przedstawiono również informację o przebiegu wykonania planu finansowego Miejskiej Biblioteki Publicznej w Rzepinie za pierwsze półrocze 2020 r. Na koniec pierwszego półrocza 2020 r. w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Rzepinie zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Kształtowanie się indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym stanowi art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych według stanu na dzień 30 czerwca 2020 r. w Mieście i Gminie Rzepin obrazuje poniższe zestawienie:

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)
2020	4.83%	11.89%	11.06%	7.06%	6.23%
2021	3.86%	7.03%	6.21%	3.17%	2.35%
2022	3.60%	6.30%	5.47%	2.70%	1.87%
2023	3.60%	7.06%	7.06%	3.46%	X
2024	3.89%	6.90%	6.90%	3.01%	X
2025	3.93%	6.24%	6.24%	2.31%	X
2026	3.76%	4.18%	3.88%	0.42%	0.12%
2027	3.66%	4.61%	4.61%	0.95%	X
2028	3.55%	5.12%	5.12%	1.57%	X
2029	3.39%	5.07%	5.07%	1.68%	X
2030	3.24%	5.00%	5.00%	1.76%	X
2031	3.09%	4.70%	4.70%	1.61%	X
2032	3.31%	4.62%	4.62%	1.31%	X
2033	3.07%	4.54%	4.54%	1.47%	X
2034	2.93%	4.45%	4.45%	1.52%	X
2035	1.52%	4.35%	4.35%	2.83%	X
2036	1.75%	4.23%	4.23%	2.48%	X

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanowia zaopiniować informację Burmistrza Miasta i Gminy Rzepin o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy za I półrocze 2020 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

