



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, 26 kwietnia 2021 r.

RIO.II.K.0010.215.2021

Pan
Sławomir Dudzis
Burmistrz Miasta i Gminy
Rzepin

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 215/2021 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 26 kwietnia 2021 roku w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Burmistrza Miasta i Gminy Rzepin sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy za rok 2020 wraz z informacją o stanie mienia.

Joanna Chruściel
Zastępca Prezesa Izby



Uchwała Nr 215 /2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 26 kwietnia 2021 r.

w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Burmistrza Miasta i Gminy Rzepin sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy za rok 2020 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 2021 r. poz. 305) 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 Gminy Rzepin za rok 2020, 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 2020 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 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy za 2020 rok 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. Skład Orzekający wskazuje, że w roku 2020 podjęto uchwałę o udzieleniu dotacji w wysokości 10 000 zł Wspólnocie Mieszkaniowej na prace remontowe i konserwatorskie obiektów zabytkowych Nr XXXII/201/2020 (uchwałę przesłano do Urzędu Wojewódzkiego, nie była badana przez RIO w Zielonej Górze). Plan w rozdziale 92120 § 2720 wynosił 10 000 zł. Wykonanie wyniosło również 10 000 zł. Skład Orzekający wskazuje, że uchwały dotyczące udzielenia dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie przy obiektach budowlanych wpisanych do rejestru zabytków lub gminnej ewidencji zabytków

objęte są na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych właściwością nadzorczą RIO w Zielonej Górze.

- nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków,
- Burmistrz Miasta i Gminy Rzepin przedstawił informację o stanie mienia Gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2020 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 2020 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
2	3	4	5
Dochody ogółem, w tym:	67 038 066,88	64 211 436,29	95,8%
dochody bieżące	56 259 562,78	53 311 514,33	94,8%
dochody majątkowe	10 778 504,10	10 899 921,96	101,1%
w tym: ze sprzedaży majątku	400 000,00	582 150,30	145,5%
dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	9 030 563,27	6 419 346,96	71,1%
<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	9 010 545,07	6 396 801,22	71,0%
<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	20 018,20	22 545,74	112,6%
Wydatki ogółem, w tym:	77 730 912,18	68 077 522,92	87,6%
Wydatki bieżące, w tym:	56 427 414,39	51 503 864,93	91,3%
wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	22 016 776,72	20 506 290,53	93,1%
dotacje na zadania bieżące	2 087 250,00	1 913 067,25	91,7%
wydatki na obsługę długu jst	500 000,00	370 916,15	74,2%
wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
wydatki majątkowe, w tym:	21 303 497,79	16 573 657,99	77,8%
wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	21 303 497,79	16 573 657,99	77,8%
zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	15 738 314,11	12 292 655,45	78,1%
<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	7 613 433,29	4 364 195,77	57,3%
<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	8 124 880,82	7 928 459,68	97,6%
WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-10 692 845,30	-3 866 086,63	
Deficyt	-10 692 845,30	-3 866 086,63	
Nadwyżka			
Przychody ogółem, w tym:	12 237 747,30	11 459 126,37	93,6%
kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	10 400 000,00	8 900 000,00	85,6%
ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
splata pożyczek udzielonych	500 000,00	119 568,30	23,9%

nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	0,00	0,00	
niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	249 635,30	249 635,30	100,0%
prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
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%
Inne źródła	0,00	0,00	
Rozchody ogółem, w tym:	1 544 902,00	1 244 902,00	80,6%
spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 164 902,00	1 164 902,00	100,0%
wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
udzielone pożyczki	380 000,00	80 000,00	21,1%
inne cele	0,00	0,00	
Finansowanie planowanego deficytu, z tego:		3 866 086,63	
sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
kredyty i pożyczki		3 616 451,33	
prywatyzacja majątku jst		0,00	
nadwyżka z lat ubiegłych		0,00	
wolne środki		0,00	
niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		249 635,30	
spłaty udział. pożyczek w latach ubiegłych		0,00	
Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ufp			
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:	10 400 000,00	8 900 000,00	
ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
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	
wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		29 456 033,15	
Kredyty krótkoterminowe		0,00	
Zobowiązania wymagalne		1 285,00	
Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		12 274 551,68	
Wymagalne		5 610 816,22	
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-167 851,61	1 807 649,40	
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	920 260,39	3 997 572,17	
Kwota długu:			
Łączna kwota długu na koniec okresu		29 456 033,15	

Z analizy wykonania budżetu Miasta i Gminy Rzepin za rok 2020 wynika, że Gmina zamknęła rok 2020 deficytem budżetowym w wysokości 3 866 086,63 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 10 692 845,30 zł.

Na koniec roku 2020 r. Miasto i Gmina Rzepin posiadała zobowiązania wymagalne w wysokości 1 285,00 zł, natomiast należności wymagalne Miasta i Gminy Rzepin stanowiły kwotę 5 610 816,22 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz w sposób umożliwiający terminową realizację zadań jednostki samorządu terytorialnego. W odniesieniu do należności wymagalnych budżetu Skład Orzekający wskazuje, że Organy Miasta i Gminy Rzepin powinny kontynuować działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu oraz monitorować sytuację prawną celem przeciwdziałania ich przedawnieniu.

Przy realizacji budżetu Miasta i Gminy Rzepin na koniec 2020 r. zasada równowagi budżetu w rozumieniu art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-167 851,61	1 807 649,40	
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	920 260,39	3 997 572,17	

	doch. plan	doch. wyk	wyd. plan	wyd. wyk.	różnica plan	różnica wykonanie
Dochody § 048; Wydatki: 85153+85154	230 000,00	271 274,43	318 982,46	182 910,48	88 982,46	-88 363,95
Dochody 90019; Wydatki 90019	23 000,00	4 825,45	23 000,00	4 274,25	0,00	-551,20
Dochody §049 w 90002; Wydatki 90002	2 500 000,00	1 939 530,05	2 500 000,00	2 159 360,58	0,00	219 830,53

Skład Orzekający wskazuje, że dochody budżetowe zaplanowane w dziale 756, rozdziale 75618 w § 0480 (*wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych*) wykonano w wysokości 271 274,43 zł, co stanowiło 117,6 % planu. Natomiast wydatki zaplanowane w dziale 851, rozdziale 85153 (*Zwalczanie narkomanii*) wykonane zostały w wysokości 7 652,00 zł, a wydatki zaplanowane w rozdziale 85154 (*Przeciwdziałanie alkoholizmowi*) w wysokości 175 258,48 zł. Skład Orzekający podkreśla, że w przepisach zawartych w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t. Dz.U. z 2019 r, poz. 2277 z późn. zm.) wskazano, że dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wskazanej wyżej ustawy nie mogą być przeznaczane na inne cele niż wskazane w art. 18² tej ustawy.

W zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi Miasto i Gmina Rzepin zakończyło rok deficytem wydatków nad dochodami z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 219 830,53 zł. Środki pochodzące z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi były przeznaczane na cele wskazane w art. 6r ust. 2 -2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Łączna kwota długu Miasta i Gminy Rzepin na koniec roku 2020 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) **29 456 033,15 zł**, co stanowiło **45,86 %** wykonanych dochodów ogółem.

Z prognozy kwoty długu Miasta i Gminy Rzepin i jego spłaty wynika, że w latach 2020-2036 (lata objęte prognozą) Miasto i Gmina Rzepin spełnia wskaźnik spłaty, o którym mowa w art. 243 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)
2020	4,30%	11,89%	11,06%	7,59%	6,76%
2021	3,87%	5,21%	4,38%	1,34%	0,51%
2022	3,60%	4,48%	3,66%	0,88%	0,06%
2023	3,60%	5,25%	5,25%	1,65%	X
2024	3,89%	6,90%	6,90%	3,01%	X
2025	3,93%	6,17%	6,17%	2,24%	X
2026	3,76%	4,15%	3,85%	0,39%	0,09%
2027	3,97%	4,56%	4,56%	0,59%	X
2028	3,85%	5,03%	5,03%	1,18%	X
2029	3,69%	4,95%	4,95%	1,26%	X
2030	3,53%	4,86%	4,86%	1,33%	X
2031	3,37%	4,55%	4,55%	1,18%	X
2032	3,59%	4,47%	4,47%	0,88%	X
2033	3,47%	4,40%	4,40%	0,93%	X
2034	3,32%	4,33%	4,33%	1,01%	X
2035	2,79%	4,24%	4,24%	1,45%	X
2036	2,99%	4,15%	4,15%	1,16%	X

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Rzepin za 2020 rok opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Miasta i Gminy.

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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Jarosław Kotowski