

Uchwała Nr 210 /2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 17 kwietnia 2023 r.

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rzepin za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

- | | |
|----------------------|------------------|
| 1. Jarosław Kotowski | - Przewodniczący |
| 2. Joanna Chruściel | - Członek |
| 3. Iwona Popiel | - Członek |

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Rzepin za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalnym i prawnym przedstawione przez Burmistrza Gminy Rzepin sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Rzepin za 2022 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy zawiera zestawienie dochodów i wydatków, stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdanie 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,
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi,
- według stanu na dzień 31.12.2022 r. Gmina Rzepin nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
- nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków,
- należności wymagalne Gminy Rzepin na dzień 31.12. 2022 r. stanowiły kwotę 5 495 630,74 zł. Na koniec 2021 roku należności wymagalne stanowiły kwotę 5 520 531,00 zł. Skład Orzekający wskazuje na konieczność kontynuacji przez Organy Gminy Rzepin działań w celu wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu oraz monitorowania sytuacji prawnej w tym zakresie w celu niedopuszczenia do ich przedawnienia,
- w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi Gmina Rzepin zakończyła rok 2022 deficytem wydatków nad dochodami z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 341 730,30 zł. Środki pochodzące z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi były w 2022 roku przeznaczane na cele wskazane w art. 6r ust. 2 - 2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Wykonanie budżetu Gminy Rzepin, na podstawie sprawozdawczości za 2022 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
2	3	4	5
Dochody ogółem, w tym:	77 840 129,96	71 446 309,09	91,8%
dochody bieżące	65 980 917,03	66 187 748,93	100,3%
dochody majątkowe	11 859 212,93	5 258 560,16	44,3%
w tym: ze sprzedaży majątku	2 189 000,00	3 280 617,92	149,9%
dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	7 011 183,83	3 734 952,67	53,3%
<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	6 995 687,77	3 723 676,95	53,2%
<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	15 496,06	11 275,72	72,8%
Wydatki ogółem, w tym:	97 282 614,23	70 083 694,53	72,0%
Wydatki bieżące, w tym:	67 348 434,08	62 373 850,04	92,6%
wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	26 876 733,42	25 878 313,90	96,3%
dotacje na zadania bieżące	2 295 260,00	2 219 556,90	96,7%
wydatki na obsługę długu jst	1 872 319,26	1 776 420,19	94,9%
wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
wydatki majątkowe, w tym:	29 934 180,15	7 709 844,49	25,8%
wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	25 520 180,15	4 709 844,49	18,5%
zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	4 414 000,00	3 000 000,00	68,0%
wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	12 383 535,13	1 818 016,25	14,7%
<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	5 928 484,11	1 769 436,67	29,8%
<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	6 455 051,02	48 579,58	0,8%
WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-19 442 484,27	1 362 614,56	
Deficyt	-19 442 484,27		
Nadwyżka		1 362 614,56	
Przychody ogółem, w tym:	21 506 108,27	20 794 108,27	96,7%
kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
spłata pożyczek udzielonych	712 000,00	0,00	0,0%
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	6 698 522,89	6 698 522,89	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	14 095 585,38	14 095 585,38	100,0%
Inne źródła	0,00	0,00	
Rozchody ogółem, w tym:	2 063 624,00	2 057 197,84	99,7%
spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 351 624,00	1 351 624,00	100,0%
wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
udzielone pożyczki	712 000,00	705 573,84	99,1%
inne cele	0,00	0,00	

Finansowanie planowanego deficytu, z tego:		0,00	
sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
kredyty i pożyczki		0,00	
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		0,00	
spląty 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:	0,00	0,00	
ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
Rozchody z tytułu spląty 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:			
Kredyty krótkoterminowe		0,00	
Zobowiązania wymagalne		0,00	
Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		25 684 180,83	
Wymagalne		5 495 630,74	
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-1 367 517,05	3 813 898,89	
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	19 426 591,22	24 608 007,16	
Kwota długu:			
Łączna kwota długu na koniec okresu		26 668 217,15	

Budżet Gminy Rzepin zamknął się nadwyżką budżetu w wysokości 1 362 614,56 zł przy planowanym deficycie w wysokości 19 442 484,27 zł.

Przy realizacji budżetu Gminy Repin na koniec 2022 r. zasada równowagi budżetu w rozumieniu art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Spełnienie relacji – art. 242 ufp	plan	wykonanie
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-1 367 517,05	3 813 898,89
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych)	19 426 591,22	24 608 007,16

Plan i wykonanie dochodów i wydatków pochodzących z dochodów związanych z gromadzeniem środków pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz plan i wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w 2022 roku w Gminie Rzepin, a także zestawienie dochodów z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatków przeznaczonych na realizację zadań gminy w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi przedstawia poniższa tabela:

	doch. plan	doch. wyk	wyd. plan	wyd. wyk.	różnica plan	różnica wykonanie
Dochody § 048; 027 Wydatki: 85153+85154	366 163,80	404 337,21	462 339,64	264 207,54	96 175,84	-140 129,67
Dochody 90019; Wydatki 90019	10 000,00	16 257,16	10 000,00	9 114,30	0,00	-7 142,86
Dochody §049 w 90002; Wydatki 90002	2 600 000,00	2 534 932,83	3 250 000,00	2 876 663,13	650 000,00	341 730,30

Łączna kwota długu Gminy Rzepin na dzień 31.12.2022 r. wyniosła 26 668 217,15 zł i stanowiła 37,32 % wykonanych dochodów budżetu w 2022 roku.

Z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2022-2036 (lata objęte prognozą) Gmina Rzepin spełnia wskaźnik spłaty, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Relacja, o której mowa w art. 243 ww. ustawy przedstawiała się następująco:

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)
2022	7,08%	12,14%	15,17%	5,06%	8,09%
2023	3,17%	11,48%	14,51%	8,31%	11,34%
2024	3,42%	11,49%	14,52%	8,07%	11,10%
2025	3,52%	9,11%	12,14%	5,59%	8,62%
2026	3,36%	5,09%	6,38%	1,73%	3,02%
2027	3,48%	5,84%	7,13%	2,36%	3,65%
2028	3,38%	5,66%	6,95%	2,28%	3,57%
2029	3,25%	5,86%	5,86%	2,61%	X
2030	3,16%	6,38%	6,38%	3,22%	X
2031	3,03%	4,85%	4,85%	1,82%	X
2032	3,33%	4,81%	4,81%	1,48%	X
2033	3,23%	4,77%	4,77%	1,54%	X
2034	3,16%	4,73%	4,73%	1,57%	X
2035	2,41%	4,70%	4,70%	2,29%	X
2036	2,62%	4,65%	4,65%	2,03%	X

Burmistrz Gminy Rzepin przedstawił informację o stanie mienia Gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r., która zawiera dane wskazane w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Rzepin za 2022 rok opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił, jak na wstępie.

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

Przewodniczący Składu Orzekającego

Jarosław Kotowski