



# 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

BIURO OBSŁUGI INTERESANTA

2013 -04- 26

Zielona Góra, dnia 24 kwietnia 2013 roku

liczba załączników .....  
podpis .....  
zarejestrowano pod pozycją 4389/13

RIO.V.0010.56.2013

Pan  
Andrzej Skałuba  
Burmistrz Miasta i Gminy Rzepin

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 259 / 2013 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 23 kwietnia 2013 roku w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok oraz informacji o stanie mienia Miasta i Gminy na stan 31 grudnia 2012 r..

PREZES IZBY

Ryszard Zajęczkowski

**Uchwała Nr 239 /2013**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze**  
**z dnia 23 kwietnia 2013 r.**

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Rzepin sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rzepin za 2012 rok oraz informacji o stanie mienia Miasta i Gminy Rzepin na dzień 31 grudnia 2012 r.

Działając na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz.U. z 2012 r., poz. 1113) oraz zarządzenia Nr 8 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po rozpatrzeniu, przedłożonych przez Burmistrza Miasta i Gminy Rzepin, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta i Gminy za rok 2012 oraz informacji o stanie mienia Miasta i Gminy Rzepin– **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w składzie:

Jarosław Kotowski - Przewodniczący

Joanna Chruściel - Członek

Grażyna Radomska - Członek

**pozytywnie opiniuje przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Rzepin sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy za rok 2012 oraz informację o stanie mienia Miasta i Gminy Rzepin na dzień 31 grudnia 2012 r.**

**Uzasadnienie**

Burmistrz Miasta i Gminy Rzepin, zgodnie z przepisem art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy za rok 2012.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Rzepin za 2012 rok, Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium, jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu Gminy.

Przedmiotem badania w zakresie przestrzegania obowiązujących zasad, określonych w szczególności w:

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.),

były następujące dokumenty przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Rzepin za rok 2012,
- uchwała Nr XVI/121/2011 Rady Miejskiej w Rzepinie z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Rzepin na rok 2012 wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy dokonującymi zmian uchwały budżetowej, podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,

- sprawozdania za rok 2012, określone przepisami wyżej powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Rzepin za 2012 r. zostało przedłożone w terminie i zawiera zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu Miasta i Gminy w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową oraz pozostałe elementy stosownie do art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów są zgodne z uchwałami budżetowymi i sprawozdawczością budżetową.

Wykonanie budżetu Miasta i Gminy Rzepin za 2012 r. przedstawia poniższe zestawienie:

| Symbole  | Wyszczególnienie                                                                                              | Plan po zmianach     | Wykonanie            | % wykonania  |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| 1        | 2                                                                                                             | 3                    | 4                    | 5            |
| <b>1</b> | <b>Dochody ogółem, w tym:</b>                                                                                 | <b>29 483 703,59</b> | <b>29 160 444,87</b> | <b>98,9%</b> |
| 1.1.     | dochody bieżące                                                                                               | 28 209 625,46        | 27 706 954,41        | 98,2%        |
| 1.2.     | dochody majątkowe                                                                                             | 1 274 078,13         | 1 453 490,46         | 114,1%       |
| 1.2.a    | w tym: ze sprzedaży majątku                                                                                   | 1 214 088,13         | 1 257 524,06         | 103,6%       |
| 1.3.     | dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym                                                      | 303 274,69           | 301 371,65           | 99,4%        |
| a        | Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.                   | 274 819,06           | 287 051,46           | 104,5%       |
| b        | Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.              | 28 455,63            | 14 320,19            | 50,3%        |
| <b>2</b> | <b>Wydatki ogółem, w tym:</b>                                                                                 | <b>29 197 049,92</b> | <b>27 725 188,45</b> | <b>95,0%</b> |
| 2.1.     | Wydatki bieżące, w tym:                                                                                       | 27 800 087,07        | 26 548 402,65        | 95,5%        |
| 2.3.     | wydatki na obsługę długu j.s.t.                                                                               | 558 784,52           | 535 552,82           | 95,8%        |
| 2.4.     | wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst                                                   | 8 500,00             | 0,00                 | 0,0%         |
| 2.5.     | wydatki majątkowe, w tym:                                                                                     | 1 396 962,85         | 1 176 785,80         | 84,2%        |
|          | wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne                                                                    | 1 396 962,85         | 1 176 785,80         | 84,2%        |
| 2.6.     | wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:                                    | 670 333,48           | 513 368,40           | 76,6%        |
| a.1      | Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.                   | 543 357,60           | 417 576,77           | 76,9%        |
| a.2      | Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.              | 126 975,88           | 95 791,63            | 75,4%        |
| WF       | <b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>                                                                    | <b>286 653,67</b>    | <b>1 435 256,42</b>  |              |
| WFD      | <b>Deficyt</b>                                                                                                |                      |                      |              |
| WFN      | <b>Nadwyżka</b>                                                                                               | <b>286 653,67</b>    | <b>1 435 256,42</b>  |              |
| <b>3</b> | <b>Przychody ogółem, w tym:</b>                                                                               | <b>796 982,33</b>    | <b>683 489,15</b>    | <b>85,8%</b> |
| 3.1.     | kredyty i pożyczki, w tym:                                                                                    | 319 228,00           | 205 734,82           | 64,4%        |
| 3.1.1.   | na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp | 319 228,00           | 205 734,82           | 64,4%        |
| 3.2.     | spłata pożyczek udzielonych                                                                                   | 0,00                 | 0,00                 |              |
| 3.3.     | nadwyżka z lat ubiegłych                                                                                      | 0,00                 | 0,00                 |              |

|            |                                                                                                                   |                     |                     |               |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| 3.4.       | papiery wartościowe                                                                                               | 0,00                | 0,00                |               |
| 3.5.       | Obligacje jst, w tym :                                                                                            | 0,00                | 0,00                |               |
| 3.5.1.     | na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp    | 0,00                | 0,00                |               |
| 3.6.       | Inne źródła (wolne środki)                                                                                        | 477 754,33          | 477 754,33          | 100,0%        |
| <b>4</b>   | <b>Rozchody ogółem, w tym:</b>                                                                                    | <b>1 083 636,00</b> | <b>1 083 636,00</b> | <b>100,0%</b> |
| 4.1.       | spląty kredytów i pożyczek, w tym:                                                                                | 1 083 636,00        | 1 083 636,00        | 100,0%        |
| 4.1.1.     | na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp   | 634 290,00          | 634 290,00          | 100,0%        |
| 4.2.       | pożyczki (udzielone)                                                                                              | 0,00                | 0,00                |               |
| 4.3.       | wykup papierów wartościowych                                                                                      | 0,00                | 0,00                |               |
| 4.3.1.     | na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp   | 0,00                | 0,00                |               |
| 4.4.       | wykup obligacji samorządowych, w tym:                                                                             | 0,00                | 0,00                |               |
| 4.4.1.     | na realizację programów i projektów realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp     | 0,00                | 0,00                |               |
| 4.5.       | inne cele                                                                                                         | 0,00                | 0,00                |               |
| <b>Z</b>   | <b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>                                                               |                     | <b>8 053 413,97</b> |               |
|            | Kredyty krótkoterminowe                                                                                           |                     | 0,00                |               |
|            | Zobowiązania wymagalne                                                                                            |                     | 0,00                |               |
| <b>I.</b>  | <b>Kwota długu:</b>                                                                                               |                     |                     |               |
| I.1.a      | Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) <i>bez wyłączeń</i>                                   |                     | 8 053 413,97        |               |
| I.1.b      | Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach o których mowa w art. 1 ust. 3 uofp.</i>  |                     | 4 430 019,84        |               |
| I.1.c      | Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>      |                     | 7 847 679,15        |               |
|            | Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)                                                            | 27,3%               |                     |               |
|            | Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%                                                  | 15,0%               |                     |               |
|            | Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)                                                | 26,6%               |                     |               |
|            | Relacja długu % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)                                                             |                     | 27,6%               |               |
|            | Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)                                                           |                     | 15,2%               |               |
|            | Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)                                                 |                     | 26,9%               |               |
| <b>II.</b> | <b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>                                                                                   |                     |                     |               |
| II.2.a     | Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) bez wyłączeń                                                | 1 650 920,52        | 1 619 188,82        |               |
| II.2.b     | Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) po wyłączeniach                                                   | 1 016 630,52        | 984 898,82          |               |
|            | Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)                                                      | 5,6%                |                     |               |
|            | Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp. | 3,4%                |                     |               |

|  |                                                               |  |      |  |
|--|---------------------------------------------------------------|--|------|--|
|  | Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)   |  | 5,6% |  |
|  | Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami) |  | 3,4% |  |

  

|  |                                                                        |      |  |  |
|--|------------------------------------------------------------------------|------|--|--|
|  | Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)           | 5,6% |  |  |
|  | Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% | 3,4% |  |  |

Budżet Miasta i Gminy Rzepin zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 1 435 256,42 zł.

Dokonana przez Skład Orzekający ocena prawidłowości wykonania budżetu na 2012 rok wskazuje, że w budżecie Miasta i Gminy zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota długu na koniec 2012 r. wyniosła 8 053 413,97 zł i nie przekracza 60% wykonanych dochodów ogółem Gminy Rzepin w tym roku budżetowym, co spełnia dyspozycję art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.). Podobnie łączna kwota przypadających do spłaty w roku budżetowym 2012 rat kredytów wraz z należnymi odsetkami nie przekracza 15% progu określonego w art. 169 ust. 1 wyżej powołanej ustawy o finansach publicznych oraz powołanych przepisów ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

Skład Orzekający ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Rzepin za 2012 r. opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy.

Burmistrz Miasta i Gminy Rzepin przedstawił informację o stanie mienia Gminy Rzepin na dzień 31 grudnia 2012 r. Przedstawiona informacja zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

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*  
**Jarosław Kotowski**