



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

Zielona Góra, dnia 16 kwietnia 2014 roku

URZĄD MIEJSKI w RZEPINIE
BIURO OBSŁUGI INTERESANTA

2014 -04- 18

RIO.V.0010.45.2014

Pan
Andrzej Skaluba

ilość załączników
podpis
zarejestrowano pod pozycją

Burmistrz Miasta i Gminy Rzepin

W załączeniu przesyłam **Uchwałę Nr 243 / 2014** Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 16 kwietnia 2014 roku
w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok
wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

PREZES IZBY

Ryszard Zajączkowski

Uchwała Nr 243 / 2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 16 kwietnia 2014 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Rzepin sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za rok 2013 wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Jarosław Kotowski - Przewodniczący

Joanna Chruściel - Członek

Adriana Kamedulska - Członek

działając na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t. Dz. U. z 2012 r. poz.1113 z późn.zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Miasta i Gminy Rzepin z wykonania budżetu Gminy za rok 2013, przedstawionego wraz z informacją o stanie mienia Gminy -

opiniuje pozytywnie z uwagą sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Rzepin za rok 2013 oraz **opiniuje pozytywnie** przedstawioną przez Burmistrza Miasta i Gminy informację o stanie mienia Gminy.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Rzepin za rok 2013, przedstawione przez Burmistrza Miasta i Gminy wraz ze sprawozdaniami rocznymi z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury i informacją o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2013 r. oraz określone przepisami prawa sprawozdania statystyczne sporządzone za ten rok.

Skład Orzekający stwierdza, że sprawozdanie roczne przedstawione zostało w szczególności spełniające wymagania określone w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn. zm.).

Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Rzepin za rok 2013 oraz sprawozdania statystyczne przedłożone zostały Izbie w terminach ustalonych przez obowiązujące przepisy prawne.

Wykonanie budżetu Miasta i Gminy Rzepin w 2013 roku obrazuje poniższe zestawienie.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	33 380 653,05	32 750 046,19	98,1%
1.1.	dochody bieżące	30 439 337,40	29 841 023,14	98,0%
1.2.	dochody majątkowe	2 941 315,65	2 909 023,05	98,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 645 198,65	2 654 761,82	100,4%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	655 984,69	614 705,63	93,7%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uoŕp.	626 065,60	577 082,60	92,2%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uoŕp.	29 919,09	37 623,03	125,7%

2	Wydatki ogółem, w tym:	32 652 879,16	30 568 406,07	93,6%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	29 890 586,55	27 981 644,27	93,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	380 000,00	364 209,69	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:	2 762 292,61	2 586 761,80	93,6%
	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	2 762 292,61	2 586 761,80	93,6%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 234 703,23	1 217 788,98	98,6%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	806 946,02	794 505,59	98,5%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	427 757,21	423 283,39	99,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	727 773,89	2 181 640,12	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	727 773,89	2 181 640,12	
3	Przychody ogółem, w tym:	535 662,93	1 035 109,57	193,2%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	0,00	
	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków	0,00	0,00	
3.1.1.	o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp			
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	
	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków	0,00	0,00	
3.5.1.	o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp			
3.6.	Inne źródła (wolne środki)	535 662,93	1 035 109,57	193,2%
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 263 436,82	1 263 436,82	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	1 263 436,82	1 263 436,82	100,0%
	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków,	814 090,82	814 090,82	100,0%
4.1.1.	o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp			
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków,	0,00	0,00	
4.3.1.	o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp			
4.4.	wykup obligacji samorządowych, w tym:	0,00	0,00	
	na realizację programów i projektów realizowane z udziałem środków,	0,00	0,00	
4.4.1.	o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp			
4.5.	inne cele	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		6 821 741,57	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		31 764,42	
I.	Kwota długu:			
1.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) bez wyłączeń		6 821 741,57	

I.1.b	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 uoifp) po wyłączeniach o których mowa w art. 5 ust. 3 uoifp.		6 821 741.57	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 uoifp) po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE		6 821 741.57	
	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	20,4%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	20,4%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	20,4%		
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		20,8%	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		20,8%	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)		20,8%	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 uoifp) bez wyłączeń	1 651 936.82	1 627 646.51	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 uoifp) po wyłączeniach	837 846,00	813 555.69	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	4,9%		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uoifp.	2,5%		
	Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		5,0%	
	Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		2,5%	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	4,9%		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uoifp.	2,5%		

Z analizy wykonania budżetu Miasta i Gminy za rok 2013 wynika, między innymi że dochody budżetu wykonane zostały w wysokości 32.750.046,19 złotych, stanowiąc 98,1% prognozowanych dochodów budżetu Gminy, w tym dochody bieżące – w wysokości 29.841.023.14 złotych (98,0% prognozowanych dochodów bieżących budżetu) a dochody majątkowe – wysokości 2.909.023,05 złotych (98,9% prognozowanych dochodów majątkowych budżetu). Wydatki budżetowe zrealizowane zostały natomiast w wysokości 30.568.406,07 złotych, odpowiadając 93,6% planowanych wydatków w roku budżetowym, w tym wydatki bieżące wykonane zostały w wysokości 27.981.644,27 złotych, stanowiąc 93,6% planowanych wydatków bieżących budżetu a wydatki majątkowe w wysokości 2.586.761,80 złotych, stanowiąc 93,6% planowanych wydatków majątkowych.

Skład Orzekający stwierdza, że zachowana została relacja, o której mowa w art.242 ust.2 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych, tzn. wykonane na koniec roku budżetowego wydatki bieżące budżetu - nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące.

Wykazany plan dochodów i wydatków budżetu po zmianach – jest zgodny z podjętymi uchwałami budżetowymi i wydаныmi zarządzeniami zmieniającymi budżet oraz sprawozdawczością budżetową.

Skład Orzekający wskazuje, że w sytuacji gdy Miasto i Gmina Rzepin uzyskała wykonane dochody z tytułu podatku rolnego w wysokości 775.813,28 złotych, to stosownie do art. 35 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (j.t. Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 927 ze zm.) odpis z tego tytułu wynosić winien nie mniej niż 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego pobieranego na obszarze działania izby rolniczej. Dokonany faktycznie odpis nie spełnia tego warunku.

Planowane przychody budżetu w wysokości 535.662,93 złotych – wykonane zostały w kwocie 1.035.109,57 złotych. Wykonane przychody stanowiły w całości wolne środki w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Rozchody budżetu zaplanowane do spłaty w wysokości 1.263.436,82 złotych – zrealizowane zostały w kwocie 1.263.436,82 złotych (100% planowanej spłaty długu). Rozchody budżetu wraz z wydatkami na obsługę długu, po uwzględnieniu wyłączeń ze spłaty długu stanowiły 2,5% wykonanych dochodów budżetu w roku 2013 i nie przekroczyły poziomu spłaty długu w roku budżetowym, określonego przez art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) pozostającego w mocy do dnia 31 grudnia 2013 r., na podstawie 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./.

W roku 2013 nie wystąpiła spłata zobowiązań z tytułu poręczeń udzielonych przez Miasto i Gminę.

Rok 2013 - Gmina Rzepin przy planowanej nadwyżce budżetu w wysokości 727.773,89 złotych, zamknęła nadwyżką budżetu w wysokości 2.181.640,12 złotych.

Dług Miasta i Gminy Rzepin na koniec 2013 roku ukształtował się na poziomie 6 821 741,57 złotych, stanowiąc 20,8% pozyskanych dochodów budżetu w roku 2013 i nie naruszając 60% limitu kwoty długu na koniec danego roku budżetowego, o którym mowa w art. 170 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z 2005 r., pozostającego w mocy do dnia 31 grudnia 2013 r. na podstawie art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych /Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm./.

Skład Orzekający wskazuje, że Miasto i Gmina Rzepin na koniec 2013 roku posiadało zobowiązania wymagalne w wysokości 31.764,42 złote, co stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W pozostałym zakresie Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze nie wniósł uwag do przedstawionych dokumentów i uznał realizację budżetu Miasta i Gminy Rzepin w roku 2013 - za prawidłową i zgodną z obowiązującymi przepisami prawa.

Przedstawiona informacja o stanie mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2013 r. - spełnia wymagania zawarte w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Informacyjnie Skład Orzekający wskazuje, że na stronie 14 sprawozdania opisowego nie wykazano należności wymagalnych w rozdziale 75618 z tytułu odsetek w wysokości 75,80 zł.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Rzepin za rok 2013, przedstawione wraz z informacją o stanie mienia Gminy oraz sprawozdaniami rocznymi z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury - jak w sentencji niniejszej uchwały.

Zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 powołanej wyżej ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo odwołania się do Kolegium Izby, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Jarosław Kotowski
Jarosław Kotowski