



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, 2019-09-17

RIO.II.K.0010.462.2019

Pan
Sławomir Dudzis
Burmistrz Miasta i Gminy
Rzepin

WZIELONEŁO
URZĄD MIEJSTWA RZEPINIE
BIURO OBSŁUGI PREZENTA
17-09-2019
Ilość załączników.....
podpis.....
zarejestrowano pod pr..... 123/18/19

W załączeniu przesyłam **Uchwałę Nr 462 / 2019** Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 12 września 2019 roku w sprawie
wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy **informacji o przebiegu wykonania
budżetu za I półrocze 2019 roku.**

Z-ca Prezesa Izby
Joanna Chruściel
Joanna Chruściel

Uchwała Nr 462 /2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 12 września 2019 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Rzepin za I półrocze 2019 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze 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 2016 r., poz. 561 z późn.zm.) 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)

opiniuje pozytywnie przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Rzepin informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 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 2019 roku.

Skład Orzekający stwierdził, że ww. informacja wraz ze sprawozdaniami statystycznymi zostały przedłożone w obowiązujących przepisami prawa terminach.

Wykonanie budżetu Miasta i Gminy Rzepin za I półrocze 2019 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	58 162 568,50	22 676 140,18	39,0%
1.1.	dochody bieżące	46 406 587,26	22 505 182,35	48,5%
1.2.	dochody majątkowe	11 755 981,24	170 957,83	1,5%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	630 000,00	58 350,40	9,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	11 446 662,61	38 086,48	0,3%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	11 444 173,15	38 086,48	0,3%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 489,46	0,00	0,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	78 774 896,71	27 021 075,34	34,3%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	46 748 144,96	22 707 422,53	48,6%

2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	19 602 181,55	9 733 578,27	49,7%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 865 180,00	1 120 720,20	60,1%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	740 000,00	200 183,63	27,1%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	32 026 751,75	4 313 652,81	13,5%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	32 026 751,75	4 313 652,81	13,5%
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:	24 808 801,00	2 528 892,05	10,2%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	10 422 139,92	1 362 046,83	13,1%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	14 386 661,08	1 166 845,22	8,1%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-20 612 328,21	-4 344 935,16	
WFD	Deficyt	-20 612 328,21	-4 344 935,16	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	22 236 629,21	6 236 629,21	28,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	19 000 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	500 000,00	0,00	0,0%
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.5.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	2 736 629,21	6 236 629,21	227,9%
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 624 301,00	562 151,00	34,6%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 124 301,00	562 151,00	50,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	500 000,00	0,00	0,0%
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	20 612 328,21		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	19 000 000,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	1 612 328,21		
6	Przychody i rozchody na realizacja 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:	14 150 332,74	0,00	
6.1.1.	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	
6.2.				
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		14 281 800,15	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		10 177 538,04	
	Wymagalne		5 084 306,04	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-341 557,70	-202 240,18	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	2 395 071,51	6 034 389,03	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		14 281 800,15	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 864 301,00	762 334,63	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 864 301,00	762 334,63	

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku wynika, co następuje:

- wykazany plan dochodów i wydatków budżetowych po zmianach jest zgodny z podjętymi uchwałami budżetowymi, zarządzeniami i sprawozdawczością budżetową,
- dochody ogółem przy planie po zmianach wynoszącym 58 162 568,50 zł, wykonano na dzień 30 czerwca 2019 r. w wysokości 22 676 140,18 zł, co stanowi 39,0% planu rocznego budżetu,
- dochody ze sprzedaży majątku planowane w wysokości 630 000,00 zł, zostały wykonane na koniec pierwszego półrocza 2019 roku w wysokości 58 350,40 zł, co stanowi 9,3% planu rocznego,
- dochody bieżące przy planie po zmianach, w wysokości 46 406 587,26 zł wykonano na koniec pierwszego półrocza 2019 roku w wysokości 22 505 182,35 zł, tj. 48,5 % planu rocznego,
- wydatki bieżące przy planie po zmianach, w wysokości 46 748 144,96 zł, wykonano na koniec pierwszego półrocza 2019 roku - w wysokości 22 707 422,53 zł, (48,6% planu rocznego), co oznacza, że relacja określona w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w brzmieniu tego

przepisu obowiązującym w 2019 roku jest zachowana przy uwzględnieniu wolnych środków, o których mowa w obowiązującym brzmieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

- wydatki budżetu na dzień 30 czerwca 2019 roku, przy planie po zmianach wynoszącym 78 774 896,71 zł, zostały wykonane na koniec pierwszego półrocza 2019 roku w wysokości 27 021 075,34 zł, co stanowiło 34,3 % planu rocznego wydatków budżetu, z tego wykonane wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne przy planie po zmianach wynoszącym 32 026 751,75 zł wykonano na dzień 30 czerwca 2019 roku w wysokości 4 313 652,81 zł, co stanowiło 13,5% planu rocznego wydatków budżetu. Skład Orzekający wskazuje na niskie wykonanie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne w pierwszym półroczu 2019 roku.
- przy planowanym deficycie budżetu po zmianach na rok 2019 w wysokości - 20 612 328,21 zł, pierwsze półrocze 2019 roku zamknięto deficytem budżetu w wysokości - 4 344 935,16 zł,
- przychody budżetu na dzień 30 czerwca 2019 roku przy planie po zmianach wynoszącym 22 236 629,21 zł, zostały wykonane w wysokości 6 236 629,21 zł, co stanowi 28,0% planu. Zrealizowane na dzień 30 czerwca 2019 roku przychody stanowiły wolne środki w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w brzmieniu tego przepisu obowiązującym w 2019 roku.
- rozchody budżetu planowane w kwocie 1 624 301,00 zł, zostały wykonane na dzień 30 czerwca 2019 roku w wysokości 562 151,00 zł, co stanowi 34,6% planu rocznego,
- na koniec I półrocza 2019 roku dług Miasta i Gminy Rzepin wynosił 14 281 800,15 zł.
- Na dzień 30 czerwca 2019 roku Miasto i Gmina Rzepin nie posiadało zobowiązań wymagalnych,
- Należności wymagalne stanowiły na dzień 30 czerwca 2019 r. kwotę 5 084 306,04 zł. Na koniec pierwszego półrocza 2018 r. była to kwota 4 871 242,81 zł. W ocenie Składu Orzekającego Miasto i Gmina Rzepin, działając poprzez swoje Organy - stanowiący oraz wykonawczy powinno w dalszym ciągu kontynuować działania mające na celu skuteczne egzekwowanie należności wymagalnych budżetu.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za pierwsze półrocze 2019 r. przedłożono również informację

o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Rzepin na dzień 30 czerwca 2019 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć wieloletnich oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2019 r. Miejskiego Domu Kultury w Rzepinie oraz Miejskiej Biblioteki Publicznej w Rzepinie uwzględniającą stan przychodów, kosztów, należności i zobowiązań.

Kształtowanie się indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym stanowi art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w brzmieniu tego przepisu obowiązującym w 2019 r. w Mieście i Gminie Rzepin według stanu na dzień 30 czerwca 2019 r. 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)
2019	3,21%	10,89%	10,94%	7,68%	7.73%
2020	5,13%	7,31%	7,36%	2,18%	2,23%
2021	5,00%	5,14%	5,19%	0,14%	0,19%
2022	4,75%	5,94%	5,94%	1,19%	X
2023	5,50%	8,76%	8,76%	3,26%	X
2024	5,20%	8,97%	8,97%	3,77%	X
2025	5,42%	8,96%	8,96%	3,54%	X
2026	5,62%	8,95%	8,95%	3,33%	X
2027	5,47%	8,94%	8,94%	3,47%	X
2028	5,31%	8,93%	8,93%	3,62%	X
2029	5,16%	8,92%	8,92%	3,76%	X
2030	5,01%	8,91%	8,91%	3,90%	X
2031	4,86%	8,91%	8,91%	4,05%	X
2032	5,43%	8,90%	8,90%	3,47%	X
2033	5,15%	8,89%	8,89%	3,74%	X
2034	4,82%	8,88%	8,88%	4,06%	X
2035	4,02%	8,87%	8,87%	4,85%	X
2036	3,80%	8,86%	8,86%	5,06%	X

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanowia pozytywnie zaopiniować informację Burmistrza Miasta i Gminy Rzepin o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Rzepin za I półrocze 2019 r.

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 /

