



RIO.II.K.0010.255.2022

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

WPLYNEŁO
BIURO OBSŁUGI INTERESANTA

11 -05- 2022

Zielona Góra, 11 maja 2022 r.

ilość załączników
opis.....
zestawiono pod pozycją.. 5742/22

Pan
Sławomir Dudzis
Burmistrz Miasta i Gminy
Rzepin

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 255/2022 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 11 maja 2022 roku w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Burmistrza Miasta i Gminy Rzepin sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy za rok 2021.

Ryszard Zajączkowski
Prezes Izby



Uchwała Nr 255/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 11 maja 2022 r.

w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Burmistrza Miasta i Gminy Rzepin sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy za rok 2021

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 2021, 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 2021 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 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy za 2021 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.

Burmistrz Miasta i Gminy Rzepin przedstawił informację o stanie mienia Miasta i Gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2021 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 2021 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	72 796 571,46	77 276 744,08	106,2%
1.1.	dochody bieżące	62 283 063,96	59 698 004,84	95,8%
1.2.	dochody majątkowe	10 513 507,50	17 578 739,24	167,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	5 631 961,78	10 982 465,12	195,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 911 208,50	118 783,51	4,1%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 900 124,30	107 699,30	3,7%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	11 084,20	11 084,21	100,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	76 497 401,23	61 475 866,55	80,4%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	60 352 296,19	54 989 566,57	91,1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	23 424 889,47	22 581 153,44	96,4%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 919 540,00	1 897 756,86	98,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	440 000,00	423 899,81	96,3%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	16 145 105,04	6 486 299,98	40,2%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	16 145 105,04	6 486 299,98	40,2%
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:	5 297 800,10	1 639 497,47	30,9%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	3 452 724,28	1 551 357,76	44,9%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 845 075,82	88 139,71	4,8%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka + /deficyt-)	-3 700 829,77	15 800 877,53	
WFD	Deficyt	-3 700 829,77		
WFN	Nadwyżka		15 800 877,53	
3	Przychody ogółem, w tym:	5 135 736,77	6 428 137,74	125,2%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	80 000,00	80 000,00	100,0%
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	0,00	0,00	
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	5 055 736,77	5 055 736,77	100,0%
3.5.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	0,00	1 292 400,97	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 434 907,00	1 434 907,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 434 907,00	1 434 907,00	100,0%

4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:		0,00	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki		0,00	
5.3.	prywatyzacja majątku jst		0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych		0,00	
5.5.	wolne środki		0,00	
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		0,00	
5.5.	spłaty udział. pożyczek w latach ubiegłych		0,00	
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:	0,00	0,00	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
6.2.	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	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		28 019 841,15	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		26 940 499,86	
	Wymagalne		5 520 531,00	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 930 767,77	4 708 438,27	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	1 930 767,77	6 000 839,24	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		28 019 841,15	

Z analizy wykonania budżetu Miasta i Gminy Rzepin za rok 2021 wynika, że Miasto i Gmina Rzepin zamknęło rok 2021 nadwyżka budżetu w wysokości 15 800 877,53 zł, przy planowanym deficycie po zmianach w wysokości 3 700 829,77 zł.

Na koniec roku 2021 r. Miasto i Gmina Rzepin nie posiadało zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne Miasta i Gminy Rzepin stanowiły kwotę 5 520 531,00 zł. Skład Orzekający wskazuje na spadek kwoty należności wymagalnych

budżetu względem końca IV kwartału 2020 r., w którym należności wymagalne Miasta i Gminy Rzepin stanowiły kwotę 5 610 816,22 zł.

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	1 930 767,77	4 708 438,27
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	1 930 767,77	6 000 839,24

	doch. plan	doch. wyk	wyd. plan	wyd. wyk.	różnica plan	różnica wykonanie
Dochody § 048; Wydatki: 85153+85154	240 000,00	273 273,42	357 536,82	206 270,45	117 536,82	-67 002,97
Dochody 90019; Wydatki 90019	10 000,00	6 067,46	10 551,20	6 618,66	551,20	551,20
Dochody §049 w 90002; Wydatki 90002	2 400 000,00	2 324 158,62	3 000 000,00	2 658 056,89	600 000,00	333 898,27

Skład Orzekający wskazuje, że dochody budżetowe zaplanowane w dziale 756, rozdziale 75618 w § 0480 w wysokości 240 000 zł (*wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych*) wykonano w wysokości 273 273,42 zł, co stanowiło 113,9% planu. Natomiast wydatki zaplanowane w dziale 851, rozdziale 85153 (*Zwalczanie narkomanii*) wykonane zostały w wysokości 12 700 zł, a wydatki zaplanowane w rozdziale 85154 (*Przeciwdziałanie alkoholizmowi*) w wysokości 193 570,45 zł. Skład Orzekający podkreśla, że w art. 18² w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t. Dz.U. z 2021 r, poz. 1119) 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 2021 deficytem wydatków nad dochodami z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 333 898,27 zł. Środki pochodzące z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, co wynika ze sprawozdania z wykonania budżetu Miasta i Gminy Rzepin za 2021 rok, 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 2021 roku wyniosła (zgodnie ze sprawozdaniami) 28 019 841,15 zł, co stanowiło 36,26 % wykonanych dochodów ogółem budżetu w 2021 roku.

Z prognozy kwoty długu Miasta i Gminy Rzepin i jego spłaty wynika, że w latach 2021-2036 (lata objęte prognozą) Miasto i Gmina Rzepin spełnia indywidualny 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 uwp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 uwp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2021	3,96%	4,42%	6,20%	0,46%	2,24%
2022	3,08%	6,80%	8,59%	3,72%	5,51%
2023	3,17%	11,59%	13,37%	8,42%	10,20%
2024	3,42%	14,09%	14,09%	10,67%	X
2025	3,52%	10,31%	10,31%	6,79%	X
2026	3,36%	5,43%	6,11%	2,07%	2,75%
2027	3,48%	6,18%	6,86%	2,70%	3,38%
2028	3,38%	6,68%	6,68%	3,30%	X
2029	3,25%	6,88%	6,88%	3,63%	X
2030	3,16%	5,48%	5,48%	2,32%	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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Rzepin za 2021 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

