

Uchwała Nr 445/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 21 września 2021 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Rzepin za I półrocze 2021 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 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.)

opiniuje pozytywnie przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Rzepin informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 r.

U z a s a d n i e

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 2021 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 2021 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	62,219,683.50	38,816,778.96	62.4%
1.1.	dochody bieżące	56,873,369.50	31,177,077.56	54.8%
1.2.	dochody majątkowe	5,346,314.00	7,639,701.40	142.9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2,915,814.00	4,930,946.18	169.1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1,605,300.00	118,783.51	7.4%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1,594,215.80	107,699.30	6.8%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	11,084.20	11,084.21	100.0%

2	Wydatki ogółem, w tym:	65,920,513.27	29,054,635.64	44.1%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	56,060,532.74	27,479,018.25	49.0%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	22,425,655.11	11,688,896.31	52.1%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1,948,400.00	1,107,031.25	56.8%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	420,000.00	191,582.47	45.6%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0.00	0.00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	9,859,980.53	1,575,617.39	16.0%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	9,859,980.53	1,575,617.39	16.0%
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:	3,418,181.67	1,531,780.75	44.8%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1,585,076.05	1,472,615.25	92.9%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1,833,105.62	59,165.50	3.2%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-3,700,829.77	9,762,143.32	
WFD	Deficyt	-3,700,829.77		
WFN	Nadwyżka		9,762,143.32	
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.	splata 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	717,451.00	50.0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1,434,907.00	717,451.00	50.0%
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:	3,700,829.77		
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	3,700,829.77		
5.5.	splaty udziel. 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:		28,737,297.15	
	Kredyty krótkoterminowe		0.00	
	Zobowiązania wymagalne		0.00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		27,061,815.25	
	Wymagalne		5,586,220.28	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	812,836.76	3,698,059.31	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	812,836.76	4,990,460.28	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		28,737,297.15	

Z analizy wykonania budżetu Miasta i Gminy Rzepin za I półrocze 2021 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 62,219,683.50 zł, wykonano na dzień 30 czerwca 2021 r. w wysokości 38,816,778.96 zł, co stanowi 62,4% planu rocznego budżetu,
- wydatki budżetu Miasta i Gminy Rzepin na dzień 30 czerwca 2021 roku, przy planie po zmianach wynoszącym 65,920,513.27 zł, zostały wykonane na koniec pierwszego półrocza 2021 roku w wysokości 29,054,635.64 zł, co stanowiło 44,1% planu rocznego wydatków budżetu, z tego wykonane wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne przy planie po zmianach wynoszącym 9,859,980.53 zł wykonano na dzień 30 czerwca 2021 roku w wysokości 1,575,617.39 zł, co stanowiło 16,0% planu rocznego wydatków budżetu.
- przy planowanym deficycie budżetu po zmianach na rok 2021 w wysokości

3,700,829.77 zł, pierwsze półrocze 2021 roku zamknięto nadwyżką budżetu w wysokości 9,762,143.32 zł.

- na koniec I półrocza 2021 roku Miasto i Gmina Rzepin posiadało dług w wysokości 28,737,297.15 zł stanowiący 45,86% planowanych dochodów budżetu po zmianach.
- według stanu na dzień 30 czerwca 2021 r. Miasto i Gmina Rzepin nie posiadało zobowiązań wymagalnych.
- Należności wymagalne Miasta i Gminy Rzepin stanowiły na dzień 30 czerwca 2021 r. kwotę 5,586,220.28 zł. Na dzień 30 czerwca 2020 r. należności wymagalne Miasta i Gminy Rzepin stanowiły kwotę 5 604 180,38 zł.

W ocenie Składu Orzekającego Miasto i Gmina Rzepin, działając poprzez swoje Organy stanowiący oraz wykonawczy powinno kontynuować działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu oraz monitorować sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego w tym zakresie.

- Na koniec I półrocza 2021 r. w Mieście i Gminie Rzepin uzyskano dodatni wynik operacyjny brutto, co oznacza, że wydatki bieżące w I półroczu 2021 r. były w całości finansowane dochodami bieżącymi.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu Miasta i Gminy Rzepin za pierwsze półrocze 2021 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Rzepin na dzień 30 czerwca 2021 r. W przedstawionej informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Rzepin na dzień 30 czerwca 2021 r. zawarto informacje o przebiegu realizacji przedsięwzięć wieloletnich, stosownie do art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu Miasta i Gminy Rzepin za pierwsze półrocze 2021 r. przedstawiono informację o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury Miasta i Gminy Rzepin - Miejskiego Domu Kultury oraz Biblioteki Publicznej w Rzepinie za I półrocze 2021 r. - uwzględniającą stan przychodów, kosztów należności, zobowiązań.

Kształtowanie się indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym stanowi art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w Mieście i Gminie Rzepin według stanu na dzień 30 czerwca 2021 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)
2021	4.09%	4.42%	6.20%	0.33%	2.11%
2022	3.08%	4.70%	6.49%	1.62%	3.41%
2023	3.17%	8.86%	10.65%	5.69%	7.48%
2024	3.42%	10.19%	10.19%	6.77%	X
2025	3.52%	8.50%	8.50%	4.98%	X
2026	3.36%	4.67%	5.35%	1.31%	1.99%
2027	3.48%	5.42%	6.10%	1.94%	2.62%
2028	3.38%	5.92%	5.92%	2.54%	X
2029	3.25%	6.11%	6.11%	2.86%	X
2030	3.16%	4.97%	4.97%	1.81%	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

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia pozytywnie zaopiniować informację Burmistrza Miasta i Gminy Rzepin o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 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