

Uchwała Nr 422 /2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 31 sierpnia 2022 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Rzepin za I półrocze 2022 roku.

Na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r., poz.1668.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634), po zapoznaniu się z informacją Burmistrza Miasta i Gminy Rzepin o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Rzepin za I półrocze 2022 roku, **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

1. Jarosław Kotowski - przewodniczący
2. Joanna Chruściel - członek
3. Grażyna Radomska - członek

opiniuje **pozytywnie** przedłożoną przez Burmistrza Miasta i Gminy Rzepin informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Rzepin za I półrocze 2022 roku.

Uzasadnienie

Wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Burmistrz Miasta i Gminy Rzepin przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze w dniu 26 sierpnia 2022 r. informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Rzepin za I półrocze 2022 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał przedmiotową informację pod względem formalnym i prawnym. Wydając opinię w oparciu o dane i objaśnienia zawarte w informacji oraz dane zawarte w sprawozdaniach budżetowych, przedkładanych przez Miasto i Gminę Rzepin, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Rzepin za pierwsze półrocze 2022 roku przedłożona została w terminie,
- informacja o przebiegu wykonania budżetu jest zgodna z podjętymi uchwałami Rady Miejskiej w Rzepinie oraz Zarządzeniami Burmistrza Rzepina oraz sprawozdaniami budżetowymi oraz w sprawie operacji finansowych,
- w wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał organów Miasta i Gminy Rzepin nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków,
- Miasto i Gmina Rzepin nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Wykonanie budżetu Miasta i Gminy Rzepin za I półrocze 2022 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	67 558 449,51	33 897 310,99	50,2%
1.1.	dochody bieżące	56 637 107,98	31 866 558,18	56,3%
1.2.	dochody majątkowe	10 921 341,53	2 030 752,81	18,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 189 000,00	1 384 881,54	63,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	5 766 948,30	2 414 960,47	41,9%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	5 751 452,24	2 403 684,75	41,8%

b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	15 496,06	11 275,72	72,8%
2	Wydatki ogółem, w tym:	87 000 933,78	35 540 886,12	40,9%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	57 835 000,73	30 660 083,03	53,0%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	15 303 274,47	7 647 154,80	50,0%
2.2	dotacje na zadania bieżące	2 147 950,00	1 183 614,05	55,1%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	1 102 319,26	682 025,25	61,9%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	29 165 933,05	4 880 803,09	16,7%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	26 165 933,05	1 880 803,09	7,2%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	3 000 000,00	3 000 000,00	100,0%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	12 193 919,00	365 265,31	3,0%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	5 777 572,56	358 436,87	6,2%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	6 416 346,44	6 828,44	0,1%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-19 442 484,27	-1 643 575,13	
WFD	Deficyt	-19 442 484,27	-1 643 575,13	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	21 506 108,27	20 794 108,27	96,7%
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	712 000,00	0,00	0,0%
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	6 698 522,89	6 698 522,89	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	14 095 585,38	14 095 585,38	100,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 063 624,00	717 212,00	34,8%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 351 624,00	675 812,00	50,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	712 000,00	41 400,00	5,8%
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	19 442 484,27		
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	12 743 961,38		
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	6 698 522,89		

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:		27 344 029,15	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		30 046 184,76	
	Wymagalne		5 531 414,54	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-1 197 892,75	1 206 475,15	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	12 897 692,63	15 302 060,53	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		27 344 029,15	

- na koniec I półrocza 2022 r. dochody ogółem wykonano w wysokości 33 897 310,99 zł, co stanowi 50,2 % planu,
- wydatki ogółem na koniec I półrocza 2022 r. wykonano w wysokości 35 540 886,12 zł, co stanowi 40,9% planu,
- przy planowanym budżecie deficytowym na rok 2022 po zmianach w wysokości 19 442 484,27 zł, pierwsze półrocze 2022 roku, zamknięto deficytem budżetu w wysokości 1 643 575,13 zł,
- przychody budżetu Miasta i Gminy Rzepin wykonano na koniec I półrocza 2022 r. w wysokości 20 794 108,27 zł. Wykonane przychody stanowiły niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 w/w ustawy,
- rozchody budżetu planowane w wysokości 2 063 624,00 zł, zostały wykonane na koniec pierwszego półrocza 2022 r. w wysokości 717 212,00 zł.
- na koniec I półrocza 2022 roku Miasto i Gmina Rzepin posiadało dług w wysokości 27 344 029,15 zł,
- przy realizacji budżetu Miasta i Gminy Rzepin na dzień 30 czerwca 2022 r. zasada równowagi budżetu w rozumieniu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych została zachowana,
- Należności wymagalne Miasta i Gminy Rzepin na koniec pierwszego półrocza 2022 r. wynosiły 5 531 414,54 zł. Na koniec 2021 r. należności wymagalne Miasta i Gminy Rzepin stanowiły kwotę 5 520 531,00 zł.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność kontynuowania przez organy Miasta i Gminy Rzepin działań windykacyjnych dotyczących należności wymagalnych budżetu, w celu, przeciwdziałania zwiększaniu się kwoty należności wymagalnych i zachowania przez Gminę Rzepin pełnej zdolności realizacji zadań publicznych w 2022 roku i kolejnych latach budżetowych.

Kształtowanie się wskaźnika określonego w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową przedstawia 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 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2022	5,77%	12,14%	15,17%	6,37%	9,40%
2023	3,17%	11,30%	14,33%	8,13%	11,16%
2024	3,42%	11,31%	14,34%	7,89%	10,92%
2025	3,52%	8,93%	11,96%	5,41%	8,44%
2026	3,36%	4,90%	6,19%	1,54%	2,83%
2027	3,48%	5,65%	6,94%	2,17%	3,46%
2028	3,38%	5,47%	6,76%	2,09%	3,38%
2029	3,25%	5,67%	5,67%	2,42%	X
2030	3,16%	6,38%	6,38%	3,22%	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

Relacja, o której mowa wyżej jest spełniona w całym okresie obowiązywania Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Rzepin.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień 30 czerwca 2022 r., wraz z informacją o przebiegu realizacji przedsięwzięć wieloletnich oraz przedłożono informacje o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze 2022 roku - Miejskiego Domu Kultury w Rzepinie oraz Miejskiej Biblioteki Publicznej w Rzepinie. Instytucje kultury Miasta i Gminy Rzepin nie posiadały zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2022 roku.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia zaopiniować informację Burmistrza Miasta i Gminy Rzepin o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Rzepin za I półrocze 2022 r. jak w sentencji niniejszej uchwały.

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 (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz.1668) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Jarosław Kotowski