

Uchwała Nr 450 /2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 21 września 2021 roku

w sprawie: opinii o informacji z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021r. przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Międzyrzecz

Na podstawie art.13 pkt 4, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. 2019. 2137.) oraz art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2021. 305.) Skład Orzekający w osobach:

1. Marek Lewandowski - przewodniczący
2. Lidia Jaworska - członek
3. Iwona Porowska - członek

po przeanalizowaniu informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Międzyrzecz za I półrocze 2021r. postanawia :

§1

Pozytywnie zaopiniować informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku.

§2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Międzyrzecz za I półrocze 2021r.

Skład Orzekający stwierdził że:

- wielkość planowanych dochodów i wydatków po zmianach wg uchwał i zarządzeń jest zgodna z planem wykazany w sprawozdaniach statystycznych za I półrocze 2021r.
- informacja z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze oraz sprawozdania statystyczne zostały przedłożone w obowiązujących prawnie terminach

Wykonanie budżetu w I półroczu 2021r. ilustruje poniższa tabela

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
2	3	4	5
Dochody ogółem, w tym:	136 598 869,85	72 268 810,25	52,9%
dochody bieżące	123 430 171,85	65 546 817,16	53,1%
dochody majątkowe	13 168 698,00	6 721 993,09	51,0%
w tym: ze sprzedaży majątku	2 000 200,00	1 877 020,82	93,8%
dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	4 673 637,06	29 575,16	0,6%
<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	4 260 181,06	21 120,13	0,5%
<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	413 456,00	8 455,03	2,0%
Wydatki ogółem, w tym:	149 574 418,98	62 297 130,04	41,6%

Wydatki bieżące , w tym:	122 925 234,98	57 802 252,02	47,0%
wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	44 109 119,86	21 784 464,58	49,4%
dotacje na zadania bieżące	5 434 476,00	2 784 041,46	51,2%
wydatki na obsługę długu jst	372 770,48	107 934,75	29,0%
wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	174 547,00	0,00	0,0%
wydatki majątkowe , w tym:	26 649 184,00	4 494 878,02	16,9%
wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	23 649 184,00	1 494 878,02	6,3%
zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	3 000 000,00	3 000 000,00	100,0%
wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	7 531 468,94	696 642,59	9,2%
<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	4 486 227,70	57 941,29	1,3%
<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	3 045 241,24	638 701,30	21,0%
WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-12 975 549,13	9 971 680,21	
Deficyt	-12 975 549,13		
Nadwyżka		9 971 680,21	
Przychody ogółem, w tym:	15 536 229,13	13 558 572,80	87,3%
kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	4 000 000,00	0,00	0,0%
ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	0,00	0,00	
niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	5 448 229,13	5 448 229,13	100,0%
prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	6 088 000,00	8 110 343,67	133,2%
Inne źródła	0,00	0,00	
Rozchody ogółem, w tym:	2 560 680,00	1 320 340,00	51,6%
splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	2 560 680,00	1 320 340,00	51,6%
wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	

udzielone pożyczki	0,00	0,00	
inne cele	0,00	0,00	
Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	12 975 549,13		
sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
kredyty i pożyczki	4 000 000,00		
prywatyzacja majątku jst	0,00		
nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
wolne środki	3 527 320,00		
niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	5 448 229,13		
spląty udział. pożyczek w latach ubiegłych	0,00		
Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art..5 ust.1 pkt 2 ufp			
Przychody z tytułu kredytów. pożyczek emisji papierów wartościowych na realizacje programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art.. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	0,00	0,00	
ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
Rozchody z tytułu spląty kredytów. pożyczek emisji papierów wartościowych na realizacje programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art.. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	0,00	0,00	
wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		20 250 669,34	
Kredyty krótkoterminowe		0,00	
Zobowiązania wymagalne		0,00	
Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		46 250 232,80	
Wymagalne		14 519 970,83	
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	504 936,87	7 744 565,14	
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	6 592 936,87	15 854 908,81	
Kwota długu:			
Łączna kwota długu na koniec okresu		20 250 669,34	

Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - MIASTO i GMINA MIĘDZYRZECZ za I PÓLROCZE 2021 roku.

Wskaźnik [R+O]/[D] obliczony z uwzględnieniem	Maksymalny dopuszczalny poziom spląty zobowiązań	Stopień spełnienia relacji
--	--	----------------------------

ustawowych wyłączeń	strona wzoru)			
	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)	(3-2)	(4-2)
2	3	4		
3,80%	9,67%	11,20%	5,87%	7,40%
3,93%	7,16%	8,69%	3,23%	4,76%
3,81%	7,24%	8,77%	3,43%	4,96%
3,41%	7,89%	7,89%	4,48%	X
2,99%	9,66%	9,66%	6,67%	X
3,41%	7,17%	7,59%	3,76%	4,18%
3,32%	7,08%	7,50%	3,76%	4,18%
3,28%	7,47%	7,47%	4,19%	X
3,33%	8,48%	8,48%	5,15%	X
2,90%	8,54%	8,54%	5,64%	X

Budżet na 2021r. zaplanowany był **deficytem** w wysokości **12 975 549,13zł**, natomiast wykonanie budżetu za I półrocze zostało zakończone **nadwyżką** w kwocie **9 971 680,21zł**.

Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetu.

Gmina osiągnęła w I półroczu 2021r. wysoki stopień po stronie wykonania dochodów ze sprzedaży majątku w wysokości **93,8 %** w stosunku do planu, natomiast wykonanie wydatków majątkowych wynosi **16,9 %**.

Skład Orzekający stwierdza, iż jednostka nie posiada wymagalnych zobowiązań, natomiast posiada należności wymagalne w wysokości **14 519 970,83zł**.

Uwaga Składu Orzekającego :

na str. 11 części opisowej informacji, błędnie wykazano kwotę wydatków na realizację zadań ujętych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Po stronie planu jest kwota 692.575,79zł, a powinna być 688.675,79zł, natomiast po stronie wykonania wykazano kwotę 230.894,65zł, a powinna być 226.994,65zł.

Zachowana jest relacja o której mowa w **art. 242 ustawy o finansach publicznych**.

Kwota długu i zobowiązań Gminy spełnia wymogi określone w **art. 243 ustawy o finansach publicznych**.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za półrocze przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Marek Lewandowski