

Uchwała Nr 257/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 12 maja 2022r.

Marek Lewandowski - przewodniczący

Lidia Jaworska - członek

Iwona Porowska - członek

w sprawie: **opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Międzyrzecz sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021r.**

Na podstawie art. 13 pkt 5 , art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. 2019. 2137. ze zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2021. 305. ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu **Gminy Międzyrzecz** za 2021r., Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

uchwala, co następuje

§ 1

Postanawia się wydać **pozytywną opinię** o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Międzyrzecz za **2021r.**

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożone przez Burmistrza MiG Międzyrzecz sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2021r. wraz ze sprawozdaniami statystycznymi.

Skład Orzekający stwierdza :

1. informacje dotyczące planu budżetu po zmianach są zgodne z uchwałami i zarządzeniami budżetowymi
2. **wykonanie budżetu spełnia wymogi określone przepisami art. 242 ustawy o finansach publicznych poprzez osiągnięcie dodatniego wyniku operacyjnego brutto. Gmina spełnia również relację określoną art. 243 ustawy o finansach publicznych.**
3. na koniec roku budżetowego Miasto i Gmina Międzyrzecz posiadała zadłużenie z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości **22.010.349,34zł** oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 20zł.
4. wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego zgodnie z treścią art. 263 ust.2 ustawy o finansach publicznych wynoszą **3.503.822,83zł.**
5. wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego wynoszą **473.984,90zł.**
6. należności wymagalne Gminy wynoszą 11.047.805,37zł.
7. nie występują przekroczenia planu wydatków budżetowych

Budżet na **2021r.** był zaplanowany **deficytem** w kwocie **5 782 892,13zł.**, natomiast wykonanie budżetu zakończyło się **nadwyżką** w kwocie **9 488 079,91zł.**

§ 3

Wykonanie budżetu przedstawia poniższa tabela

Przekroczenie wydatków nie występuje.

Nazwa Gminy	Typ Gminy	Dochody			Wydatki			Różnica
		Plan	Wykonanie	%	Plan	Wykonanie	%	Plan
MIĘDZYRZEC Z	3							
Alkohol i nark	Dochody § 048; Wydatki: 85153+85154	550 000,00	616 254,00	112,04	841 721,36	596 180,02	70,82	291 72
Ochrona środowiska	Dochody 90019; Wydatki 90019	73 858,00	63 147,81	85,49	73 858,00	27 738,40	37,55	
Gospodarka odpadami	Dochody §049 w 90002; Wydatki 90002	5 631 930,00	5 664 849,70	100,58	5 864 482,70	5 823 660,97	99,30	232 55

Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (dział. 756 rozdz. 75618§ **0270** zarówno po stronie planu jak i wykonania, wynosi 61.645,57zł.

ANALIZA DO OCENY
INFORMACJI O
PRZEBIEGU
WYKONANIA BUDŻETU -
MIASTO i GMINA
MIĘDZYRZECZ za 4
KWARTAŁY 2021 roku.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	142 809 683,83	145 590 860,30	101,9%
1.1.	dochody bieżące	130 750 165,72	133 438 489,91	102,1%
1.2.	dochody majątkowe	12 059 518,11	12 152 370,39	100,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	3 270 200,00	3 570 640,82	109,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	5 009 552,51	2 410 495,85	48,1%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	4 596 096,51	2 017 551,23	43,9%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	413 456,00	392 944,62	95,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	148 592 575,96	136 102 780,39	91,6%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	126 072 503,74	121 695 658,16	96,5%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	45 369 991,80	44 446 604,00	98,0%

2.2	dotacje na zadania bieżące	5 747 476,00	5 304 406,10	92,3%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	322 770,48	253 087,69	78,4%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	174 547,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	22 520 072,22	14 407 122,23	64,0%
a	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	19 520 072,22	11 407 122,23	58,4%
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:	7 922 806,07	3 774 931,30	47,6%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	4 613 300,15	1 596 516,99	34,6%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	3 309 505,92	2 178 414,31	65,8%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-5 782 892,13	9 488 079,91	
WFD	Deficyt	-5 782 892,13		
WFN	Nadwyżka		9 488 079,91	
3	Przychody ogółem, w tym:	8 343 572,13	16 558 572,80	198,5%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	4 000 000,00	3 000 000,00	75,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
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	3 681 442,13	5 448 229,13	148,0%
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	662 130,00	8 110 343,67	1224,9%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 560 680,00	2 560 680,00	100,0%

4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	2 560 680,00	2 560 680,00	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.	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 realizacje 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 splaty 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	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		22 010 349,34	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		20,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		42 346 708,29	
	Wymagalne		11 047 805,37	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	4 677 661,98	11 742 831,75	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	5 339 791,98	19 853 175,42	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		22 010 349,34	

Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - MIASTO i GMINA MIĘDZYRZECZ za 4 KWARTAŁY 2021 roku.

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopecień 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	3,48%	9,67%	11,20%	6,19%	7,72%
2022	3,90%	9,11%	10,63%	5,21%	6,73%
2023	3,81%	9,44%	10,97%	5,63%	7,16%
2024	3,41%	10,11%	10,11%	6,70%	X
2025	2,99%	9,94%	9,94%	6,95%	X
2026	3,41%	7,95%	8,37%	4,54%	4,96%
2027	3,32%	7,87%	8,28%	4,55%	4,96%
2028	3,28%	8,25%	8,25%	4,97%	X
2029	3,33%	8,60%	8,60%	5,27%	X
2030	2,90%	8,55%	8,55%	5,65%	X

Uwagi:

- na str. 105 sprawozdania w części opisowej w tabeli rozdz. 92105 po stronie planu jest wykazana kwota 158.649,09zł, a powinna być kwota 158.646,09zł.
- na str. 159 sprawozdania w Załączniku Nr 3 dotyczącym realizacji wydatków majątkowych prawidłowa ogólna kwota działu 710 po stronie planu to kwota 584.500,00zł, a nie 647.560,00zł, natomiast po stronie wykonania powinna być kwota 574.364,00zł, a nie 637.422,27zł.

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Marek Lewandowski