

WTB  
d. 28.04.17

28. 04. 2017

WPŁYNEŁO - Nr 06823  
Ilość załączników (kartek):.....

Uchwała Nr 288 /2017  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Zielonej Górze  
z dnia 27 kwietnia 2017r.

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 2016 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 , art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. 2016. 561.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. 2016. 1870. ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Międzyrzecz za 2016 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

uchwała, co następuje

§ 1

Postanawia się wydać **pozytywną opinię z uwagami** o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Międzyrzecz za 2016 rok.

§ 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 2016 rok 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 ufp poprzez osiągnięcie dodatniego wyniku operacyjnego brutto. Gmina spełnia również relację określoną art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Budżet był zaplanowany deficytem w kwocie **4 851 306,00zł.**, natomiast wykonanie budżetu zakończyło się nadwyżką w kwocie **247 217,20 zł.**

§ 3

Wykonanie budżetu przedstawia poniższa tabela

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
2	3	4	5

<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>90 873 066,76</b>	<b>90 579 156,15</b>	<b>99,7%</b>
dochody bieżące	87 750 559,28	87 638 426,62	99,9%
dochody majątkowe	3 122 507,48	2 940 729,53	94,2%
<i>w tym: ze sprzedaży majątku</i>	800 000,00	654 116,61	81,8%
dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	24 632,00	24 631,98	100,0%
<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	24 632,00	24 631,98	100,0%
<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>95 724 372,76</b>	<b>90 331 938,95</b>	<b>94,4%</b>
Wydatki bieżące, w tym:	84 103 484,84	80 588 137,63	95,8%
wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	32 801 419,00	31 753 402,60	96,8%
dotacje na zadania bieżące	5 304 556,00	5 115 619,45	96,4%
wydatki na obsługę długu j.s.t.	498 785,79	281 682,20	56,5%
wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	330 146,00	0,00	0,0%
wydatki majątkowe, w tym:	11 620 887,92	9 743 801,32	83,8%
wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	11 420 887,92	9 543 801,32	83,6%
zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	200 000,00	200 000,00	100,0%
wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 785 104,00	1 269 635,97	71,1%
<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 091 329,00	730 666,12	67,0%
<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	693 775,00	538 969,85	77,7%
<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-4 851 306,00</b>	<b>247 217,20</b>	
<b>Deficyt</b>	<b>-4 851 306,00</b>		
<b>Nadwyżka</b>		<b>247 217,20</b>	
<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>7 679 206,00</b>	<b>8 740 886,41</b>	<b>113,8%</b>
kredyty i pożyczki, w tym:	3 000 000,00	3 000 000,00	100,0%

na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
nadwyżka z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	
na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
papiery wartościowe, w tym:	0,00	0,00	
na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finan. publicz. w tym:	4 679 206,00	5 740 886,41	122,7%
na pokrycie deficytu	3 042 936,00	0,00	0,0%
Inne źródła	0,00	0,00	
<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>2 827 900,00</b>	<b>2 827 900,00</b>	<b>100,0%</b>
spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	2 827 900,00	2 827 900,00	100,0%
na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
wykup papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
inne cele	0,00	0,00	

<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>14 243 857,34</b>	
Kredyty krótkoterminowe		0,00	
Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>16 456 742,38</b>	
Wymagalne		9 218 451,56	

<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>3 647 074,44</b>	<b>7 050 288,99</b>	
--	---------------------	---------------------	--

Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	8 326 280,44	12 791 175,40	
<b>Kwota długu:</b>			
Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		14 243 857,34	
<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	3 656 831,79	3 109 582,20	
Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	3 656 831,79	3 109 582,20	

**Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - MIASTO i GMINA MIĘDZYRZECZ za 4 KWARTAŁY 2016 roku.**

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] ( z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w związku z wyłączeniami ) ( lewa strona wzoru )	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 )
2016	4,10%	7,49%	9,33%	3,39%	5,23%
2017	3,57%	6,56%	8,40%	2,99%	4,83%
2018	3,60%	5,50%	7,35%	1,90%	3,75%
2019	3,62%	6,15%	6,15%	2,53%	X
2020	3,01%	6,90%	6,90%	3,89%	X
2021	2,44%	6,99%	6,99%	4,55%	X
2022	2,33%	6,81%	6,81%	4,48%	X
2023	2,18%	6,60%	6,60%	4,42%	X
2024	1,65%	6,55%	6,55%	4,90%	X

Skład Orzekający zwraca uwagę:

- str. 8 wpływy z podatku leśnego - na odwrót przypisano kwoty wpływów od osób prawnych z wpływami od osób fizycznych ,
- str. 19 programy finansowe z udziałem środków unijnych powinna być kwota 1.269.635,97 zł,
- str. 19 świadczenia na rzecz os. fizycznych powinna być podana kwota 21.279.919,41 zł
- str. 19 pozostałe wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek powinna być kwota 22.157.513,97 zł,

- str.21 w tabeli kwoty dotyczące wydatków związanych z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych powinny być wykazane w wyżej wymienionych kwotach,
- str. 42 OSP Wyszczonowo kwoty plan i wykonanie zostały pomyłkowo powielone z pozycji wyżej OSP Kursko,
- str. 59 wskazano, iż w wydatkach w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii występują wydatki majątkowe – w rozdziałach 85153 i 85154 występują tylko wydatki bieżące.

Z opisu na str. 66 punkt 4.2 wynika, że jest to wydatek majątkowy i powinien być sklasyfikowany w § 6220 , a nie w § 2800. Fakt ten implikuje zmiany w załączniku o dotacjach udzielanych z budżetu w 2016r.

- str. 62 w poz. 1.3 wskazano kwotę w wysokości 30.00,00zł , sugeruje się wystąpienie błędu pisarskiego , właściwa kwota to 30.000,00 zł,
- str. 129 w rozdziale 75615 i 75616 w paragrafach 091 kwoty po wykonaniu są niezgodne z kwotami wynikającymi ze sprawozdania Rb-27S, ma to wpływ na kwoty ogółem w tychże rozdziałach – błąd powiela się w załączniku nr 2,
- str. 165 w rozdziale 85211 wg sprawozdania Rb-28S powinien być paragraf 606,
- w załączniku nr 5 str. 181 błędnie wpisano kwoty wykonania ogółem i wydatki bieżące w rozdziale 92118, ma to również wpływ na kwotę ogółem wydatki gminy,
- w załączniku nr 6 w rozdziale 75011 zamiast paragrafu 4700 powinien być paragraf 4300 zgodnie ze sprawozdaniem Rb-50,
- w załączniku nr 9 dotyczącym wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołectkiego na rok 2016 w sołectwie Kęszycza Leśna w wydatkach wykonanych kwota 3.036,00 zł powinna być sklasyfikowana w rozdziale 92109

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