

*WZB
AK*

25. 09. 2017

WPŁYNEŁO - Nr *15548*
Ilość załączników (kartek)

Uchwała Nr 497 /2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 21 września 2017 roku

w sprawie: opinii o informacji z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017r. 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 (j.t.Dz.U. 2016. 561.) oraz art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. 2016. 1870. ze zm.) 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 2017 r. postanawia :

§1

Pozytywnie zaopiniować informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 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 2017r.

Skład Orzekający stwierdził że:

- wielkość planowanych dochodów i wydatków po zmianach wg uchwał i zarządzeń jest zgodna z planem wykazanym w sprawozdaniach statystycznych za I półrocze 2017r.
- informacja z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze oraz sprawozdania statystyczne zostały przedłożone w obowiązujących prawnie terminach

Wykonanie budżetu w I półroczu 2017r. ilustruje poniższa tabela

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
2	3	4	5
Dochody ogółem, w tym:	99 920 822,95	50 573 625,21	50,6%
dochody bieżące	92 318 628,95	50 306 101,21	54,5%
dochody majątkowe	7 602 194,00	267 524,00	3,5%
<i>w tym: ze sprzedaży majątku</i>	500 500,00	233 794,00	46,7%
dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	2 768 711,61	283 000,00	10,2%

<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 718 711,61	263 000,00	9,7%
<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	50 000,00	20 000,00	40,0%
Wydatki ogółem, w tym:	108 709 716,95	43 910 559,42	40,4%
Wydatki bieżące, w tym:	87 147 915,31	42 707 095,17	49,0%
wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	33 059 960,50	16 051 875,40	48,6%
dotacje na zadania bieżące	5 147 958,00	2 955 293,95	57,4%
wydatki na obsługę długu j.s.t.	575 120,96	154 551,87	26,9%
wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	332 709,00	0,00	0,0%
wydatki majątkowe, w tym:	21 561 801,64	1 203 464,25	5,6%
wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	21 413 801,64	1 104 063,65	5,2%
zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	148 000,00	99 400,60	67,2%
wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	5 670 660,00	182 191,16	3,2%
<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	4 395 734,61	128 601,22	2,9%
<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 274 925,39	53 589,94	4,2%
WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-8 788 894,00	6 663 065,79	
Deficyt	-8 788 894,00		
Nadwyżka		6 663 065,79	
Przychody ogółem, w tym:	11 238 758,00	6 160 203,61	54,8%
kredyty i pożyczki, w tym:	6 200 000,00	0,00	0,0%
na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
splata pożyczek udzielonych	350 000,00	0,00	0,0%
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:	4 688 758,00	6 160 203,61	131,4%
na pokrycie deficytu	2 588 894,00	0,00	0,0%
Inne źródła	0,00	0,00	
Rozchody ogółem, w tym:	2 449 864,00	939 932,00	38,4%
splaty kredytów i pożyczek, w tym:	2 099 864,00	939 932,00	44,8%
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)	350 000,00	0,00	0,0%
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	
Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		13 330 804,49	
Kredyty krótkoterminowe		0,00	
Zobowiązania wymagalne		26 879,15	
Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		30 078 670,26	
Wymagalne		9 693 384,65	
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	5 170 713,64	7 599 006,04	
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	9 859 471,64	13 759 209,65	
Kwota długu:			

Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		13 330 804,49	
Kwota spłaty zobowiązań:			
Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	3 007 693,96	1 094 483,87	
Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	3 007 693,96	1 094 483,87	

Relacja, o której mowa w art. 243 ufp. wg WPF z dnia 19 czerwca 2017 r. (Uchwała Rady Miejskiej w Międzyrzeczu Nr XXXVI/364/17) kształtuje się następująco:

Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - MIASTO i GMINA MIĘDZYRZECZ za I PÓLROCZE 2017 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)
2017	2,99%	8,40%	9,61%	5,41%	6,62%
2018	3,48%	7,07%	8,28%	3,59%	4,80%
2019	3,58%	5,59%	6,79%	2,01%	3,21%
2020	3,42%	6,18%	6,18%	2,76%	X
2021	2,90%	6,57%	6,57%	3,67%	X
2022	2,77%	6,72%	6,72%	3,95%	X
2023	2,60%	6,69%	6,69%	4,09%	X
2024	2,73%	6,65%	6,65%	3,92%	X
2025	1,49%	6,63%	6,63%	5,14%	X
2026	1,15%	6,71%	6,71%	5,56%	X
2027	0,19%	6,72%	6,72%	6,53%	X
2028	0,19%	6,67%	6,67%	6,48%	X
2029	0,19%	6,57%	6,57%	6,38%	X
2030	0,20%	6,52%	6,52%	6,32%	X
2031	0,20%	6,52%	6,52%	6,32%	X

Budżet na 2017r. zaplanowany był deficytem w wysokości **8 788 894,00zł**, natomiast wykonanie budżetu za I półrocze zostało zakończone nadwyżką w kwocie **6 663 065,79zł**.

Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetu.

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 2017 r. 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.

Skład orzekający zwraca uwagę na następujące sprawy:

1. na str. 3 w pozycji dotyczącej dotacji na realizację zadań inwestycyjnych w wyszczególnieniu dotacji celowych otrzymanych z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jst na dofinansowanie własnych zadań wystąpił błąd pisarski – wpisano „bieżących” a powinno być „majątkowych”,
2. na str. 77 w załączniku nr 9 błędnie wpisano kwotę rozchodów ogółem według planu,
3. na str. 78 w załączniku nr 10 kwota ogółem plan po zmianach została błędnie wpisana, jest niezgodna z kwotą ogółem dochodów budżetu, (jest kwota 99.920.522,95 zł a powinno być 99.920.822,95 zł),
4. na str. 79 w załączniku nr 11 kwota ogółem po wykonaniu została błędnie wpisana, jest niezgodna z kwotą ogółem wydatków budżetu, (jest kwota 43.910.559,22 zł a powinno być 43.910.559,42 zł),
5. w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2017 roku w tabeli „Realizacja WPF” w informacjach uzupełniających w poz. 6 w kolumnie wykonanie błędnie została wpisana kwota wydatków majątkowych w formie dotacji jest kwota 163.750,00 zł a powinno być 188.750,00 zł,

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 Gminie przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Marek Lewandowski