

Uchwała Nr 219/2021  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Zielonej Górze  
z dnia 27 kwietnia 2021 r.

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 2020rok.**

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.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2021. 305.) po rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu **Gminy Międzyrzecz** za 2020rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

uchwała, co następuje

§ 1

Postanawia się wydać **pozytywną opinię** o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Międzyrzecz za **2020r.**

§ 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 2020 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 ustawy o finansach publicznych poprzez osiągnięcie dodatniego wyniku operacyjnego brutto. Gmina spełnia również relację określoną art. 243 ustawy o finansach publicznych.**
3. wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego wynoszą **426.130,58zł.**
4. należności wymagalne wynoszą 14.075.220,63zł.

Budżet na **2020 r.** był zaplanowany deficytem w kwocie **11 276 090,87zł.**, natomiast wykonanie budżetu zakończyło się deficytem w kwocie **2 374,68 zł.**

§ 3

Wykonanie budżetu przedstawia poniższa tabela

Nazwa Gminy	Typ Gminy	Dochody			Wydatki			Różnica	
		Plan	Wykonanie	%	Plan	Wykonanie	%	Plan	Wykonanie
MIĘDZYRZECZ	3								
<b>Alkohol i nark</b>	<b>Dochody § 048; Wydatki: 85153+85154</b>	560 000,00	604 262,75	107,90	657 308,87	469 095,83	71,36	97 308,87	-135 166,92
<b>Ochrona środowiska</b>	<b>Dochody 90019; Wydatki 90019</b>	105 000,00	36 262,76	34,53	105 000,00	69 236,00	65,93	0,00	32 973,24
<b>Gospodarka odpadami</b>	<b>Dochody §049 w 90002; Wydatki 90002</b>	5 687 010,00	5 824 665,40	102,42	5 710 983,00	5 592 112,70	97,91	23 973,00	-232 552,70

ANALIZA DO OCENY INFORMACJI O PRZEBIEGU WYKONANIA BUDŻETU - MIASTO i GMINA MIĘDZYRZECZ za 4 KWARTAŁY 2020 roku.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>132 620 626,10</b>	<b>137 720 926,50</b>	<b>103,8%</b>
1.1.	dochody <b>bieżące</b>	124 593 862,03	123 753 682,57	99,3%
1.2.	dochody <b>majątkowe</b>	8 026 764,07	13 967 243,93	174,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 610 122,00	2 710 028,03	168,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	4 802 919,00	4 799 558,77	99,9%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	4 802 919,00	4 799 558,77	99,9%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>143 896 716,97</b>	<b>137 723 301,18</b>	<b>95,7%</b>
2.1.	Wydatki <b>bieżące</b> , w tym:	121 130 429,97	117 153 514,12	96,7%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	42 927 716,00	42 059 144,17	98,0%
2.2	dotacje na zadania bieżące	5 542 740,00	5 383 305,44	97,1%

2.3.	wydatki na obsługę długu jst	435 859,32	299 196,79	68,6%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	172 137,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki <b>majątkowe</b> , w tym:	22 766 287,00	20 569 787,06	90,4%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	22 739 287,00	20 545 287,06	90,4%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	27 000,00	24 500,00	90,7%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	5 864 689,01	5 448 632,99	92,9%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	4 158 599,01	4 109 145,12	98,8%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 706 090,00	1 339 487,87	78,5%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-11 276 090,87</b>	<b>-2 374,68</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-11 276 090,87</b>	<b>-2 374,68</b>	
WFN	<b>Nadwyżka</b>			
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>13 903 618,87</b>	<b>16 188 475,48</b>	<b>116,4%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	6 000 000,00	5 100 000,00	85,0%
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	2 736 117,87	2 736 117,87	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	5 167 501,00	8 352 357,61	161,6%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>2 627 528,00</b>	<b>2 627 528,00</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	2 627 528,00	2 627 528,00	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	
<b>5</b>	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>		<b>2 374,68</b>	
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		2 374,68	
5.5.	spląty udziel. pożyczek w latach ubiegłych		0,00	
<b>6</b>	<b>Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ufp</b>			
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 spląty 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	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>21 571 009,34</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>29 574 434,71</b>	
	Wymagalne		14 075 220,63	
	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>3 463 432,06</b>	<b>6 600 168,45</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)</b>	<b>8 630 933,06</b>	<b>14 952 526,06</b>	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		21 571 009,34	

Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - MIASTO i GMINA MIĘDZYRZECZ za 4 KWARTAŁY 2020 roku.

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 )
2020	3,93%	10,53%	11,77%	6,60%	7,84%
2021	4,10%	8,34%	9,57%	4,24%	5,47%
2022	4,11%	7,36%	8,60%	3,25%	4,49%
2023	4,00%	8,18%	8,18%	4,18%	X
2024	3,66%	8,98%	8,98%	5,32%	X
2025	3,21%	9,15%	9,15%	5,94%	X
2026	3,60%	7,65%	8,13%	4,05%	4,53%
2027	3,49%	8,05%	8,05%	4,56%	X
2028	3,43%	8,53%	8,53%	5,10%	X
2029	3,54%	8,63%	8,63%	5,09%	X
2030	3,08%	8,64%	8,64%	5,56%	X

Uwagi:

Na str. 20 sprawozdania w tabeli dotyczącej realizacji wydatków po stronie wykonania w pozycji wynagrodzenia osobowe powinna być kwota 34.232.071,34zł, a nie 34.234.442,81zł. W pozycji składki naliczane od wynagrodzeń powinna być kwota 6.925.057,48zł, a nie 6.922.686,01zł.

W Załączniku nr 3 dotyczącym realizacji wydatków majątkowych na str. 146 sprawozdania w dz. 750 rozdz. 75085 powinien być § 6060, a nie § 6050. W dziale 754 błędnie podano rozdział rozdz. 75411, natomiast powinien być rozdział 75404. Na str. 147 sprawozdania w dziale 900 rozdział 90004 powinien być § 6060, a nie § 6050.

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