

UCHWAŁA NR 224/2024
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 16 kwietnia 2024 r.

w sprawie wydania opinii o przedstawionym przez Burmistrza Międzyrzecza sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Międzyrzecz za rok 2023

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 10 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 16 sierpnia 2023 r. w osobach:

1. Tomasz Witkowski - przewodniczący
2. Lidia Jaworska - członek
3. Jarosław Kotowski - członek

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r., poz. 1325) w zw. z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.)

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Międzyrzecz za 2023 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno–prawnym przedłożone przez Burmistrza Międzyrzecza sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Międzyrzecz za 2023 rok.

Sprawozdanie z wykonania budżetu jest zgodne z podjętymi na dzień 31 grudnia 2023 r. uchwałami budżetowymi, a także sprawozdawczością budżetową oraz sprawozdawczością w zakresie operacji finansowych.

Wykonanie budżetu Gminy Międzyrzecz za 2023 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	163 596 802,29	159 309 216,63	97,4%
1.1.	dochody bieżące	131 404 616,21	131 483 114,38	100,1%
1.2.	dochody majątkowe	32 192 186,08	27 826 102,25	86,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	4 502 060,00	3 068 279,18	68,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	8 300 130,87	4 847 246,12	58,4%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	8 257 316,55	4 806 271,69	58,2%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	42 814,32	40 974,43	95,7%

2	Wydatki ogółem, w tym:	180 201 477,09	169 636 662,88	94,1%
2.1.	wydatki bieżące , w tym:	131 618 425,68	125 765 782,16	95,6%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	55 751 230,30	55 221 130,37	99,0%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	6 018 233,50	5 992 914,93	99,6%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	1 863 011,49	1 363 895,08	73,2%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe , w tym:	48 583 051,41	43 870 880,72	90,3%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	33 326 129,41	28 614 380,72	85,9%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	15 256 922,00	15 256 500,00	100,0%
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	11 380 397,74	10 360 043,43	91,0%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	7 603 303,56	7 122 672,16	93,7%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 777 094,18	3 237 371,27	85,7%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-16 604 674,80	-10 327 446,25	
WFD	Deficyt	-16 604 674,80	-10 327 446,25	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	19 262 954,80	21 675 813,36	112,5%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	9 650 000,00	9 650 000,00	100,0%
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	4 227 921,32	4 227 921,32	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	5 385 033,48	7 797 892,04	144,8%
3.7.	stan niespłaconych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań przeznaczonych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00	
3.8.	inne źródła, w tym:	0,00	0,00	
3.8.1.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 658 280,00	2 658 280,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	2 658 280,00	2 658 280,00	100,0%

4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele, w tym:	0,00	0,00	
4.3.1.	lokaty na okres wykraczający poza rok budżetowy	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:		10 327 446,25	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki		6 099 524,93	
5.3.	prywatyzacja majątku jst		0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych		0,00	
5.5.	wolne środki		0,00	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		4 227 921,32	
5.7.	spląty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych		0,00	
5.8.	środki z lokat dokonanych 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 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	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		26 375 369,34	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		31 191 911,45	
	Wymagalne		10 310 091,19	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-213 809,47	5 717 332,22	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	9 399 145,33	17 743 145,58	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		26 375 369,34	

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2023 rok zostało sporządzone w szczególności spełniającej wymagania określone w art. 269 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdanie zawiera zestawienie dochodów i wydatków - stosownie do art. 267 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- przedłożono informację o stopniu zaawansowania realizowanych programów wieloletnich, w tym z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
- nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków,
- dochody budżetowe ogółem zrealizowano w kwocie 159.309.216,63 zł, co stanowi 97,4% planu dochodów,
- wydatki budżetowe ogółem zrealizowano w kwocie 169.636.662,88 zł, co stanowi 94,1% planu wydatków,
- rok 2023 zakończono deficytem budżetowym w kwocie 10.327.446,25 zł, przy deficycie planowanym w kwocie 16.604.674,80 zł,
- na koniec roku 2023 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
- na koniec roku 2023 r. Gmina posiadała należności wymagalne w kwocie 10.310.091,19 zł, na koniec 2022 r. należności wymagalne wynosiły 10.011.283,80 zł, Skład Orzekający wskazuje na konieczność kontynuacji przez organy Gminy działań w celu wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu oraz monitorowania sytuacji prawnej w tym zakresie w celu niedopuszczenia do ich przedawnienia,
- na koniec roku budżetowego Gmina posiadała dług w kwocie 26.375.369,34 zł,
- w 2023 r. Gmina zaciągnęła zobowiązania długoterminowe na kwotę 9.650.000,00 zł, z tytułu kredytu i pożyczki,
- relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych zarówno po stronie planu jak i wykonania za rok 2023 jest zachowana (osiągnięto nadwyżkę operacyjną),
- kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawia poniższa tabela:

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[Db] 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)
2023	4,32%	11,44%	12,43%	7,12%	8,11%
2024	4,73%	10,59%	11,58%	5,86%	6,85%
2025	4,16%	10,37%	11,36%	6,21%	7,20%
2026	4,46%	6,92%	8,20%	2,46%	3,74%
2027	4,46%	6,74%	8,02%	2,28%	3,56%
2028	4,09%	6,45%	7,73%	2,36%	3,64%
2029	3,88%	5,58%	6,86%	1,70%	2,98%
2030	3,42%	6,99%	6,99%	3,57%	X
2031	1,16%	7,57%	7,57%	6,41%	X
2032	1,04%	7,02%	7,02%	5,98%	X
2033	1,32%	6,55%	6,55%	5,23%	X
2034	1,35%	6,37%	6,37%	5,02%	X

2035	0,00%	6,27%	6,27%	6,27%	X
2036	0,00%	5,94%	5,94%	5,94%	X
2037	0,00%	5,60%	5,60%	5,60%	X
2038	0,00%	5,38%	5,38%	5,38%	X
2039	0,00%	5,21%	5,21%	5,21%	X
2040	0,00%	5,07%	5,07%	5,07%	X
2041	0,00%	4,84%	4,84%	4,84%	X
2042	0,00%	4,63%	4,63%	4,63%	X
2043	0,00%	4,63%	4,63%	4,63%	X
2044	0,00%	4,63%	4,63%	4,63%	X
2045	0,00%	4,63%	4,63%	4,63%	X
2046	0,00%	4,63%	4,63%	4,63%	X
2047	0,00%	4,63%	4,63%	4,63%	X
2048	0,00%	4,63%	4,63%	4,63%	X
2049	0,00%	4,63%	4,63%	4,63%	X
2050	0,00%	4,63%	4,63%	4,63%	X
2051	0,00%	4,63%	4,63%	4,63%	X
2052	0,00%	4,63%	4,63%	4,63%	X
2053	0,00%	4,63%	4,63%	4,63%	X
2054	0,00%	4,63%	4,63%	4,63%	X
2055	0,00%	4,63%	4,63%	4,63%	X
2056	0,00%	4,63%	4,63%	4,63%	X

Ww. relacja jest zachowana w całym okresie obowiązywania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Międzyrzecz.

Zgodnie z art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 399) w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy ujęto informację o wysokości zrealizowanych w 2023 r. dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Międzyrzecz za 2023 rok opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił, jak na wstępie.

Od uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszej uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Tomasz Witkowski