

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Zielonej Górze  
z dnia 20 września 2022 roku

**w sprawie: opinii o informacji z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022r. 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 (t.j. Dz.U. 2022. 1668.) oraz art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2022. 1634.) Skład Orzekający w osobach:

1. Marek Lewandowski - przewodniczący
2. Lidia Jaworska - członek
3. Grażyna Radomska - członek

po przeanalizowaniu informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Międzyrzecz za I półrocze 2022r. postanawia :

§1

**Pozytywnie** zaopiniować informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 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 2022r.

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 2022r.
- informacja z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze oraz sprawozdania statystyczne zostały przedłożone w obowiązujących prawnie terminach

Wykonanie budżetu w I półroczu 2022r. ilustruje poniższa tabela

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>128 738 903,60</b>	<b>74 963 130,74</b>	<b>58,2%</b>
1.1.	dochody bieżące	116 956 431,49	71 092 517,63	60,8%
1.2.	dochody majątkowe	11 782 472,11	3 870 613,11	32,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	5 000 000,00	3 572 117,16	71,4%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	6 561 096,88	2 681 893,06	40,9%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	6 278 948,88	2 645 140,20	42,1%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	282 148,00	36 752,86	13,0%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>152 230 436,41</b>	<b>67 235 595,44</b>	<b>44,2%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	121 238 462,97	63 669 613,33	52,5%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	47 961 787,68	24 549 466,21	51,2%

2.2	dotacje na zadania bieżące	5 882 843,00	2 843 519,66	48,3%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	889 539,00	462 938,43	52,0%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	177 479,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki <b>majątkowe</b> , w tym:	30 991 973,44	3 565 982,11	11,5%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	29 343 973,44	3 565 982,11	12,2%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	1 648 000,00	0,00	0,0%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	10 517 361,63	1 264 868,74	12,0%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	7 597 220,09	823 625,06	10,8%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 920 141,54	441 243,68	15,1%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>-23 491 532,81</b>	<b>7 727 535,30</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-23 491 532,81</b>		
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>7 727 535,30</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>26 118 212,81</b>	<b>23 485 972,71</b>	<b>89,9%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	3 500 000,00	0,00	0,0%
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 upf	9 117 528,81	9 117 528,81	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	13 500 684,00	14 368 443,90	106,4%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>2 626 680,00</b>	<b>1 313 340,00</b>	<b>50,0%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	2 626 680,00	1 313 340,00	50,0%
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</b>	<b>23 491 532,81</b>		

	<b>deficytu, z tego:</b>			
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	3 500 000,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	10 874 004,00		
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	9 117 528,81		
5.5.	spląty udział. 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 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 spląty 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	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>20 696 989,34</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>58 231 649,71</b>	
	Wymagalne		11 019 501,46	

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>-4 282 031,48</b>	<b>7 422 904,30</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki</b> -(art. 242 ust. 2 ufp)	9 218 652,52	21 791 348,20	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		20 696 989,34	

**Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - MIASTO i GMINA MIĘDZYRZECZ za I PÓLROCZE 2022 roku.**

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń	Maksymalny dopuszczalny poziom spląty 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 )

2022	4,30%	11,34%	13,01%	7,04%	8,71%
2023	4,21%	9,68%	11,34%	5,47%	7,13%
2024	4,03%	9,68%	11,34%	5,65%	7,31%
2025	3,52%	9,10%	10,76%	5,58%	7,24%
2026	3,90%	5,96%	7,61%	2,06%	3,71%
2027	3,75%	5,82%	7,48%	2,07%	3,73%
2028	3,64%	5,62%	7,27%	1,98%	3,63%
2029	3,62%	6,36%	6,36%	2,74%	X
2030	3,23%	7,72%	7,72%	4,49%	X
2031	0,91%	7,31%	7,31%	6,40%	X

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>	610 000,00	548 541,76	89,92	1 123 252,53	498 159,11	44,34	513 252,53	-50 382,65
<b>Ochrona środowiska</b>	<b>Dochody 90019; Wydatki 90019</b>	63 000,00	37 993,61	60,30	63 000,00	8 316,40	13,20	0,00	-29 677,21
<b>Gospodarka odpadami</b>	<b>Dochody §049 w 90002; Wydatki 90002</b>	6 445 618,00	3 290 438,72	51,04	6 519 359,43	2 773 319,03	42,53	73 741,43	-517 119,69

Dz. 756 rodz. 75618 § 0270 plan 201.457,19zł, wykonanie 201.457,19zł.

Budżet na 2022r. zaplanowany był **deficytem** w wysokości **23 491 532,81zł**, natomiast wykonanie budżetu za I półrocze zostało zakończone **nadwyżką** w kwocie **7 727 535,30 zł**.  
Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetu.

Skład Orzekający stwierdza, iż jednostka nie posiada wymagalnych zobowiązań, natomiast posiada należności wymagalne w wysokości **11 019 501,46 zł**.

Uwagi Składu Orzekającego :

W Załączniku Nr 6 dotyczącym dotacji celowych dla jednostek sektora finansów publicznych wykazano dział 700, a powinien być dział 750. W dotacjach dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w dziale 921 rozdz. 92120 wykazano nieprawidłowy paragraf 2720, a powinien być paragraf 6570 zgodnie z Załącznikiem Nr 5 przedłożonej Informacji.

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 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.

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

Przewodniczący Składu Orzekającego  
Marek Lewandowski