

Uchwała Nr SO.0953/4/15/Pi/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 września 2020 roku

**w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze
półrocze 2020 roku Miasta Chodzież**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 25/2020 z dnia 01 września 2020 r. w składzie:

Przewodnicząca Marzena Węckowicz
Członkowie: Janina Kotlińska
 Monika Paczyńska

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) o przedłożonej przez **Burmistrza Miasta Chodzież** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Miasta Chodzież:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury, tj. Chodzieskiego Domu Kultury i Miejskiej Biblioteki Publicznej w Chodzieży

Skład Orzekający ustalił, że ww. informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą nr LI/447/2010 Rady Miejskiej w Chodzieży z dnia 11 sierpnia 2010 roku w sprawie ustalenia zakresu i formy informacji za I półrocze każdego roku budżetowego: o przebiegu wykonania budżetu miejskiego, samorządowych instytucji kultury oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej dla Gminy Miejskiej w Chodzieży.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2020 rok oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2020 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
 1. Wykonanie podstawowych dochodów i wydatków budżetu za I półrocze 2020 r. wyniosło:
 - a. dochodów 42.738.529,71 zł, tj. 48,96 % planu, w tym: dochodów bieżących 42.160.070,75 zł, tj. 51,51 % planu, dochodów majątkowych 578.458,96 zł, tj. 10,62 % planu;
 - b. wydatków 38.100.088,06 zł, tj. 43,58 % planu, w tym: wydatków bieżących 37.105.420,82 zł, tj. 46,70 % planu, wydatków majątkowych 994.667,24 zł, tj. 12,47 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 5.054.649,93 zł.

2. W pierwszym półroczu 2020 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 4.638.441,65 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 142.600,96 zł.
 3. Przychody budżetu zostały zaplanowane w łącznej kwocie 1.702.600,96 zł, w tym z tytułu wolnych środków – 1.702.600,96 zł. W I półroczu nie zaangażowano wolnych środków. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 780.000,00 zł, co stanowi 50,00 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
 4. Z przedłożonej Informacji i sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania, ale były one niewymagalne.
 5. W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów, poinformowano o poziomie zaległości podatkowych, a także wskazano na podjęte działania zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Poinformowano o rzeczowej realizacji wydatków w poszczególnych działach. Przedstawiono również udzielone z budżetu dotacje, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, dochody z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska i wydatki w zakresie ochrony środowiska, dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki przeznaczone na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii. Do realizacji tych wydatków Skład Orzekający nie wnosi uwag.
 6. Z przedłożonej Informacji wynika, że zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r., poz. 1439), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokości: dochody – 2.343.662,87 zł, tj. 46,19 % planu (rozd. 90002, § 0490), wydatki – 1.893.964,11 zł, tj. 35,29 % planu (rozd. 90002).
- II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) Skład Orzekający ustalił, co następuje:
1. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2020 zawarte w Informacji i WPF zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z pn. „kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 r. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 10.249.300,00 zł i stanowi 11,74 % planowanych dochodów. Jednostka nie posiada zobowiązań wymagalnych.
 2. W Informacji przedstawiono przebieg realizacji podstawowych wielkości WPF, tj. dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek do dochodów i wykazano ich wpływ na lata następne. Wielkości dotyczące 2020 roku zgodne są z budżetem.
 3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w I półroczu 2020 r. przedsięwzięć ujętych w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej po dokonanych zmianach.
 4. Dane wykazane w Informacji, a dotyczące 2020 roku zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdań przedłożonych za okres pierwszego półrocza 2020 r.
- III. Wraz z Informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożona została Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Chodzieskiego Domu Kultury i Miejskiej Biblioteki Publicznej za I półrocze 2020 r.
1. Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że posiadają należności, w tym wymagalne w kwocie 1.460,23 zł oraz posiadają zobowiązania, ale nie

są wymagalne. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N i Rb-Z samorządowych instytucji kultury.

2. Wykazane w planach finansowych instytucji kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych na zadania bieżące z budżetu Miasta Chodzieży są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r., z wyjątkiem kwoty planu dotacji na zadania inwestycyjne otrzymanej z budżetu Miasta Chodzież. Mianowicie w Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury – Chodzieskiego Domu Kultury plan przychodów inwestycyjnych, w tym „dotacja z Urzędu miasta” został wykazany w kwocie 101.000,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego – Miasta Chodzieży za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r. oraz z uchwały budżetowej na 2020 r. wynika, kwota 56.000,00 zł (rozdział 92109, § 6220).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Marzena Węcłowicz

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.