



Uchwała Nr SO-15/0954/181/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 kwietnia 2021 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miejskiej w Chodzieży
za rok 2020 wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 01 kwietnia 2021 r. (ze zm.) w składzie:

Przewodnicząca Marzena Węckowicz
Członkowie: Małgorzata Bekala
 Monika Paczyńska

26 KWI 2021

Urząd Miejski w Chodzieży
Zarząd
P. Fiedorowicz

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 ze zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305), wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miejskiej w Chodzieży za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Miejskiej w Chodzieży w roku 2020 oraz informacja o stanie mienia Miasta (przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2021 r. przez Burmistrza Miasta).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. (po zm.), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zm.) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2020 rok.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu i część tabelaryczną.
 1. W części opisowej przedstawiono realizację dochodów budżetowych, w tym: dochodów z podatków i opłat lokalnych, udziałów w podatkach państwowych, dochodów majątkowych, pozostałych dochodów własnych, subwencji ogólnej, dotacji celowych, środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, a także wydatków budżetowych według działów klasyfikacji budżetowej w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. Ponadto wskazano: stan zaległości podatkowych oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów, przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Miasta na dzień 31 grudnia 2020 r.
 2. W części tabelarycznej przedstawiono między innymi:
 - 1) dochody i wydatki według szczegółowości ustalonej w uchwale budżetowej;
 - 2) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami;
 - 3) dochody i wydatki w zakresie zadań realizowanych na podstawie umów (porozumień) między jst;
 - 4) zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy;
 - 5) zestawienie zrealizowanych wydatków majątkowych;

- 6) przychody i rozchody budżetu;
 - 7) zestawienie dochodów z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków na realizację zadań określonych w Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Programie Przeciwdziałania Narkomanii;
 - 8) zestawienie dochodów i wydatków z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska;
 - 9) zestawienie dochodów oraz wydatków związanych z realizacją zadań w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi.
3. W sprawozdaniu zostały opisane zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których jest mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, które zostały dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, zgodnie z przepisami art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
 4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Miejskiej w Chodzieży za rok 2020 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 5.889.041,28 zł, bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 86.951.354,06 zł, co stanowi 97,46 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 86.646.222,14 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 2.305.131,92 zł;
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 81.062.312,78 zł, co stanowi 92,46 % wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 76.352.060,25 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 4.710.252,53 zł.Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. W roku sprawozdawczym Miasto zrealizowało przychody ogółem w wysokości 21.034.106,79 zł, w tym z tytułu nadwyżki budżetowej w wysokości 9.999.496,82 zł, w tym z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 5.309,97 zł oraz z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 11.029.300,00 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 1.560.000,00 zł, które dotyczyły spłaty rat kredytów i pożyczek.
3. Z przedłożonego sprawozdania Burmistrza, jak i ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosiło 9.469.300,00 zł, co stanowi 10,89 % wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2020 zobowiązania niewymagalne wynosiły 2.129.683,40 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

- IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, co następuje:
- 1) nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
 - 2) wystąpiły przypadki, iż suma wykonania wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza plan wydatków ustalony w budżecie sklasyfikowanych w paragrafach 4260 i 4300 o łączną kwotę 276.438,64 zł.

W opinii Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie Burmistrz Miasta otrzymał od Rady Miejskiej;

- 3) w okresie od początku roku do 31 grudnia 2020 r. dokonano planowanych wydatków przeznaczonych na zapłatę odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (§ 4560) w łącznej kwocie 4.038,15 zł. W przedłożonym sprawozdaniu (str. 27, 33, 40) Burmistrz Miasta poinformował o przyczynach poniesienia przedmiotowych wydatków,
- 4) dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w kwocie 473.196,54 zł (rozdz. 75618 § 0480), a wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdział 85154) oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii (rozdział 85153) wykonano w łącznej wysokości 342.012,50 zł. Różnica wynosi 131.184,04 zł.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 ze zm.) „*Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:*

- 1) *gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,*
- 2) *zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii*

- i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

Zatem środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wykorzystane w latach poprzednich należy zaplanować w przychodach budżetu następnego roku w § 905 „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach” oraz przeznaczyć na cele określone w cytowanym wyżej przepisie.

V. Z opiniowanego sprawozdania wynika, że wpływy uzyskane z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) powiększone o wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień (§ 0640) oraz dochody z odsetek z tytułu nieterminowych wpłat (§ 0910) wynosiły 5.034.466,61 zł, natomiast wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych łącznie wynosiły 5.055.837,38 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (w rozdz. 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi”) o których mowa w art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1991 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1439). Różnica wynosi 21.370,77 zł.

Należy zauważyć, że zaległości z tytułu niewpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2020 r. 424.797,32 zł (przy nadpłatach w kwocie 32.759,07 zł), a zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami wynoszą 402.200,21 zł (§ 4300 „Zakup usług”), natomiast pozostałe zobowiązania niewymagalne w kwocie 9.767,46 zł dotyczą wynagrodzeń i pochodnych (§§: 4040, 4110, 4120).

VI. W 2020 roku Jednostka pozyskała środki finansowe z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (dalej RFIL) w wysokości 963.049,00 zł (dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020”). W 2020 r. środki z RFIL przeznaczono na nw. wydatki inwestycyjne:

- „Przebudowa kanalizacji deszczowej w ul. Ignacego Paderewskiego w Chodzieży” w wysokości 21.525,00 zł (plan 25.000,00 zł),
- „Zagospodarowanie wód opadowych i roztopowych z terenu przedszkola, na działce nr 1809/5 przy ul. Łąkowej w Chodzieży” w wysokości 14.268,00 zł (plan 15.000,00 zł).

Z powyższego wynika, że niewykorzystane w 2020 r. środki z RFIL wynoszą 927.256,00 zł. Natomiast w uchwale budżetowej na 2021 rok w § 905 „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach” zostały zaplanowane przychody w kwocie 923.049,00 zł. Różnica wynosi 4.207,00 zł, którą należy ująć w przychodach roku 2021 lub 2022 i przeznaczyć na wydatki inwestycyjne. W uchwale budżetowej na 2021 r. wskazane zostały konkretne wydatki inwestycyjne, które zostaną sfinansowane środkami z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w łącznej kwocie 923.049,00 zł.

VII. Do sprawozdania dołączono sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury – Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Stefana Michalskiego w Chodzieży oraz Chodzieskiego Domu Kultury.

Skład Orzekający informuje, że informację o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury, organ wykonawczy za rok budżetowy przedkłada jedynie organowi stanowiącemu jst (art. 267 ust 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych), natomiast organowi stanowiącemu jst i regionalnej izbie obrachunkowej wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu jst za I półrocze (art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych).

VIII. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Jednostka posiada, jego

wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w latach 2019-2020 oraz przewidywane do uzyskania w roku 2021.

W pkt V. „Dochody uzyskane z mienia Gminy w 2019 i 2020 roku oraz przewidywane do uzyskania w roku następnym” podano, iż w roku 2020 uzyskano wpływu z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości w kwocie 725.756,74 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 wynika, że dochody uzyskane w § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”, jakie zostały zrealizowane wyłącznie w rodz. 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” wyniosły 704.210,42 zł. Natomiast kwota 725.756,74 zł, jaka została wykazana w informacji o stanie mienia to kwota należności gminy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego, na którą składają się: dochody wykonane w kwocie 704.210,42 zł, zaległości w kwocie 21.550,37 zł oraz nadpłaty w kwocie 4,05 zł.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Marzena Węckowicz

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

