

**Uchwała Nr SO-15/0953/207/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 23 września 2021 roku**

**w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miejskiej**  
**w Chodzieży za I półrocze 2021 roku**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 16/2021 z dnia 1 kwietnia 2021 r. (ze. zm.), w osobach:

Przewodnicząca            Marzena Węckowicz  
Członkowie:                Małgorzata Bekała  
                                      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 2021 r. poz. 305, z późn. zm.) o przedłożonej przez **Burmistrza Miasta Chodzieży** informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku wyraża

**opinię pozytywną.**

**UZASADNIENIE**

Na podstawie przedłożonych przez Burmistrza Miasta Chodzieży:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 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 im. Stefana Michalskiego w Chodzieży,
- a także po zapoznaniu się z budżetem na rok 2021 (po zmianach), uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej w Chodzieży na lata 2021-2028 (po zmianach), jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2021 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. Informacje zostały przedłożone 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.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w informacji z wykonania budżetu Gminy Miejskiej w Chodzieży za I półrocze 2021 roku z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2021 (po zmianach) oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych wykazanych w dokumentach przedłożonych tutaj Izbie, za wyjątkiem rozbieżności wskazanych w pkt 10 uzasadnienia.

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku wynosiło:
  - a) dochody ogółem w kwocie 44.914.775,59 zł, tj. 48,55 % planu, z tego:
    - dochody bieżące 44.493.410,40 zł, tj. 53,90 % planu,
    - dochody majątkowy 421.365,19 zł, tj. 4,23 % planu;
  - b) wydatki ogółem w kwocie 40.050.287,61 zł, tj. 40,70 % planu, z tego:
    - wydatki bieżący 38.092.209,08 zł, tj. 46,83 % planu,
    - wydatki majątkowe 1.958.078,53 zł, tj. 11,49 % planu.
2. W pierwszym półroczu 2021 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 4.864.487,98 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 5.882.709,14 zł. Wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 6.401.201,32 zł.
3. W okresie sprawozdawczym Gmina Miejska w Chodzieży dysponowała:
  - przychodami 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 (§ 905) w kwocie 1.058.440,04 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2021,
  - wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 9.469.300,00 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2021 w kwocie 6.384.269,10 zł,
  - nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 14.835.408,03 zł, która nie została zaangażowana w budżecie roku 2021.

W I półroczu 2021 roku Gmina dokonała spłaty rat zaciągniętego kredytu w łącznej kwocie 780.000,00 zł, co stanowiło 50 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

Dane te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021.

4. Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2021 roku wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała należności wymagalne w kwocie 10.411.976,28 zł.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2021 roku Skład Orzekający ustalił, że:
  - Gmina Miejska w Chodzieży nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
  - zadłużenie Gminy z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek wynosiło 8.689.300,00 zł, co stanowi 9,39 % planowanych dochodów.
6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 1.411.689,33 zł.
7. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 wykazała, że:
  - nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków,
  - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekroczyła planu ustalonego w budżecie.
8. W informacji Burmistrz Miasta Chodzieży przedstawił planowane i wykonane dochody według poszczególnych źródeł oraz wydatki według działów klasyfikacji budżetowej. Omówił przyczyny odchyień w realizacji niektórych dochodów oraz wyjaśnił niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Poinformował o stanie należności budżetu (w tym o zaległościach) oraz o działaniach, jakie zostały podjęte w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie. Burmistrz omówił przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2021 roku. Ponadto przedstawione zostały udzielone z budżetu Gminy dotacje, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, dochody z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska oraz 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.
9. Zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888), z późn. zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi Gmina realizuje samodzielnie. W pierwszym półroczu 2021 roku dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano

w wysokości odpowiednio: dochody w kwocie 2.542.100,78 zł (w tym § 0490 w kwocie 2.528.803,40 zł) oraz wydatki w kwocie 2.169.823,80 zł (rozdz. 90002).

10. Skład Orzekający wskazuje, że w przedłożonej informacji wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie i rozbieżność, a mianowicie przykładowo: w załączniku nr 6 do informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku, przedstawiającym plan i wykonanie przychodów Gminy Miejskiej w Chodzieży za I półrocze 2021 roku wykazano wykonane przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 24.304.708,03 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 wynika, że Gmina wykonała przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 9.469.300,00 zł oraz przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 14.835.405,03 zł.

III. W odniesieniu do informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w pierwszym półroczu 2021 roku przedsięwzięć ujętych w wykazie przedsięwzięć, załączonym do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej w Chodzieży na lata 2021-2028 (po zmianach).
2. W informacji przedstawiono dla roku 2021 dane objęte załącznikiem Nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach), dotyczące m.in.: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia oraz kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
3. Wykazane w informacji dane dotyczące roku 2021 są zgodne z danymi wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań budżetowych za pierwsze półrocze 2021 roku, z uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej w Chodzieży na lata 2021-2028 (po zmianach) oraz uchwałą budżetową na 2021 rok (po zmianach).

IV. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miejskiej w Chodzieży za I półrocze 2021 roku przedłożone zostały informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury, tj. Chodzieskiego Domu Kultury i Miejskiej Biblioteki Publicznej za I półrocze 2021 roku.

1. Dane dotyczące należności i zobowiązań, w tym wymagalnych na dzień 30 czerwca 2021 roku, wykazane w ww. informacji są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.

2. Wykazane w planie finansowym instytucji kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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 doręczenia uchwały.