

# OPINIA

## Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Chodczu o wykonaniu budżetu Gminy Chodecz za 2013 rok

Komisja rewizyjna Rady Miejskiej w Chodczu na posiedzeniach w dniach 02.06.2014r., 12.06.2014r., 17.06.2014r i kontynuacji w dniu 18.06.2014r rozpatrzyła :

1. Sprawozdanie Burmistrza Chodcza z wykonania budżetu Miasta i Gminy Chodecz za 2013 rok
2. Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego za 2013 rok.
3. Zapoznała się z informacją o stanie mienia komunalnego
4. Zapoznała się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok
5. Zapoznała się z innymi sprawozdaniami a także wysłuchała ustnych wyjaśnień Skarbnika Miasta i Gminy Chodecz.
6. Przeanalizowała również uchwały Rady Miejskiej oraz zarządzenia Burmistrza Chodcza poprzez które były dokonywane zmiany budżetu w ciągu 2013 roku , a mianowicie :

- Zarządzenie Burmistrza Chodcza Nr 13/2013 z dnia 29.03.2013r.
- Uchwała Rady Miejskiej Chodcza Nr XXX/162/2013 z dnia 26.04.2013r.
- Zarządzenie Burmistrza Chodcza Nr 16/2013 z dnia 29.04.2013r.
- Zarządzenie Burmistrza Chodcza Nr 21/2013 z dnia 11.05.2013r.
- Uchwała Rady Miejskiej Chodcza Nr XXXI/166/2013 z dnia 28.05.2013r.
- Uchwała Rady Miejskiej Chodcza Nr XXXII/169/13 z dnia 27.06.2013r.
- Zarządzenie Burmistrza Chodcza Nr 30/2013 z dnia 28.06.2013r.
- Zarządzenie Burmistrza Chodcza Nr 32/2013 z dnia 15.07.2013r.
- Uchwała Rady Miejskiej Chodcza Nr XXXIII/170/2013 z dnia 16.07.2013r.
- Zarządzenie Burmistrza Chodcza Nr 36/2013 z dnia 31.07.2013r.
- Zarządzenie Burmistrza Chodcza Nr 38/2013 z dnia 20.08.2013r.
- Zarządzenie Burmistrza Chodcza Nr 46/2013 z dnia 21.10.2013r.
- Uchwała Rady Miejskiej Chodcza Nr XXXV/179/2013 z dnia 29.10.2013r.
- Zarządzenie Burmistrza Chodcza Nr 47/2013 z dnia 30.10.2013r.
- Uchwała Rady Miejskiej Chodcza Nr XXXVI/190/2013 z dnia 21.11.2013r.
- Zarządzenie Burmistrza Chodcza Nr 50/2013 z dnia 21.11.2013r.

### A następnie stwierdziła , co następuje :

1. Uchwalony przez Radę Miejską w Chodczu budżet ,po uwzględnieniu zmian w ciągu roku , przewidywał realizację dochodów w kwocie ...**19.137.648,00**...zł.  
Dochody wykonano w kwocie **19.342.555,90**.....zł.,  
co stanowiło ...**101,07**... % planu ,  
w tym planowane dochody własne na kwotę ..**5.284.961,00**..zł,  
wykonanie w kwocie ...**5.654.163,00**.....zł. co stanowi ...**106,99**...% planu
2. Uchwalony przez Radę Miejską w Chodczu plan wydatków budżetowych po zmianach dokonanych w ciągu roku przewidywał kwotę ...**18.983.569,00**...zł.  
Wydatki zrealizowano w kwocie ...**18.327.796,49**...zł, co stanowi ...**96,55**...% ogółu planu
3. Na realizację inwestycji i modernizację zaplanowano w budżecie Gminy kwotę ...**1.880.150,00**...zł,  
co stanowiło **9,90**...% ogółu planu wydatków . Wydatkowano kwotę ...**1.879.314,28**.....zł,  
co stanowi ...**99,95**...% planowanych wydatków na inwestycje i modernizację .
4. Wydatki budżetu wykonano na kwotę **18.327.796,49**...zł,  
Z powyższej kwoty **16.448.482,21** zł stanowiły wydatki na zadania własne ,  
a **1.879.314,28**zł wydatki na zadania zlecone .
5. Nadwyżka budżetu Gminy na koniec 2013 roku wyniosła kwotę **1.014.759,41**...zł.  
na plan w kwocie ..**154.079,00**.....zł. , co stanowi **658,60**.. % planu
6. Ze środków budżetu Gminy w 2013 roku spłacono raty kapitałowe w kwocie **4.145.983**..zł,  
na plan **3.929.761,00**...zł. Umorzone zostały Gminie pożyczki w wysokości **277.260,00**zł, w tym przypadających w 2013 roku spłat w wysokości ...**46.240,00**zł.

7. Zadłużenie Gminy na koniec 2013 roku z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów wyniosło kwotę ...**4.803.215,00**...zł z terminem spłaty w latach następnych .
8. Gmina na 31 grudnia 2013 roku nie posiadała wymagalnych zobowiązań z terminem płatności do 31 grudnia 2013 roku z tytułu np.: dostaw towarów i usług , składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy , także wynikających z ustaw i orzeczeń sądu , udzielonych poręczeń i gwarancji .
9. Skutki obniżenia górnych stawek podatków za 2013 rok wyniosły ...**1.828.356,00**.zł.  
Skutki udzielonych ulg, umorzeń , zwolnień z podatków za 2013 rok wyniosły...**144.927,00**..zł.  
Łącznie stanowi to kwotę ...**1.973.283,00**....zł, tj.**10,2**..% zrealizowanych dochodów .
10. Jak wynika ze sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego  
- stan zobowiązań na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosi ...**4.803.215,00**....zł...  
-stan należności na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosi.....**1.972.823,00** ..zł.....
11. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy Zespół we Włocławku wyraziła pozytywną opinię o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok.
12. Informacja o stanie mienia komunalnego uległa zmianie w stosunku do roku poprzedzającego i wygląda to następująco:  
Z zestawienia wynika iż wartość mienia wzrosła w roku budżetowym w pozycjach :  
- obiekty kultury - Budynek po byłej zlewni mleka (świątlica Wola Adamowa ) 30.000,00 zł.  
- Budynki Administracji – Biurowiec Urzędu 283.369,00  
- urządzenia i wyposażenie – kopiarka 4.280,00 zł.  
- ulice i drogi – droga Psary kwota 448.764,00 zł.  
    – droga Zbijewo kwota 510.802,00 zł.  
    – droga Kromszewice kwota 486.850,00zł.  
Z powyższego zestawienia wynika, iż nie zdjęto ze składników mienia żadnych pozycji .  
Suma wartości poszczególnych składników mienia w stosunku do wartości na początku roku 2013 wzrosła o kwotę **1.764.065,00zł**. i stanowi na dzień 31.12.2013r. ogółem - **27.176.671,00zł**.  
Komisja pragnie zauważyć , iż w wydanej opinii z wykonania budżetu za rok 2012 , jak i wcześniej radni sygnalizowali o konieczności aktualizacji mienia komunalnego. Aktualizacja mienia miała zostać wykonana ,bo jak nas wcześniej poinformowano - następuje to co 4 lata .W porównaniu do sprawozdania za rok 2012 nie wynika ,aby było to zrealizowane .Pod pozycją grunty tak , jak w roku ubiegłym brak danych na temat nieruchomości będących własnością Miasta i Gminy Chodecz a uchwałami Rady Miejskiej w Chodczu nr XXIII/122,123,124,125,126/212 z dnia 25 października 2012 - została wyrażona zgoda na ich dalsze wydzierżawianie na rzecz dotychczasowych dzierżawców.  
W sprawozdaniu brak jest danych , co do dochodów uzyskanych z tytułu wykonywania tych praw .  
*W związku z powyższym komisja ma wątpliwości czy wykaz mienia komunalnego jest sporządzony rzetelnie i zgodnie ze stanem faktycznym.*

Zastrzeżenia komisji budzą ponadto :

1. W sprawozdaniu wykazano, iż dokonano spłat rat kapitałowych w kwocie **4.145.983**..zł.  
Jest to pokaźna kwota , ale komisja zwraca uwagę ,że zadłużenie zostało spłacone z zaciągniętego kredytu długoterminowego w kwocie **1.751.958,00 zł** oraz kredytu konsolidacyjnego w kwocie **2.023.721,00 zł**, co daje nam ogólną kwotę **3.775.682,00 zł**. Różnica z w/w kwot daje **370.301,00zł**. z czego umorzono kwotę **277.260,00.zł**  
W związku z tym rzeczywista spłata ze środków własnych wyniosła tylko **93.041,00zł**. a więc jak wyobrażamy sobie spłaty w następnych latach kwoty ogólnego zadłużenia **4.803.215,00zł**.
2. Skutki obniżenia górnych stawek podatków za 2013 wraz z udzielonymi ulgami , umorzeniami i zwolnieniami z podatków dało kwotę **1.973.283,00** co stanowi aż 10,2 % zrealizowanych dochodów , a w stosunku do roku ubiegłego jest to wzrost o 614.328,00 zł.  
Pomimo wniosków komisji i radnych o bardziej szczegółowe rozpatrywanie wydawanych pozytywnych decyzji w 2013r. dokonano umorzeń na kwotę **22.436,11zł** z czego 8.670,00zł przypadających z należności w roku podatkowym 2013. Ponadto ,jak wynika z zestawienia umorzeń o kwocie łącznej powyżej 500 zł Pan Burmistrz dokonał na kwotę **10.942,22zł**. *W ocenie radnych nazwiska tych osób powtarzają się corocznie i w większości są to akurat mieszkańcy , których jest stać na uregulowanie należności.*

3. Zwraca się uwagę ,że **dochody własne Miasta i Gminy** stanowią tylko **29,23 %** całości budżetu , a z nich przecież pokrywa się spłatę zobowiązań zaciągniętych w poprzednich latach . Stanowi to duży problem dla bieżącej działalności i uniemożliwia skorzystanie w większym stopniu przez Gminę z programów dofinansowania gdzie wymagany jest wkład własny . Burmistrz Chodcza nie podejmował też działań zmierzających do zwiększenia dochodów własnych MiG Chodecz , mimo stosownych wniosków zgłaszanych przez komisje stałe rady. Nie zakończono prac i nie przedłożono Radzie studium uwarunkowań zagospodarowania przestrzennego dla terenów MiG Chodecz co mogłoby przynieść dodatkowe dochody po zmianie zagospodarowania gruntów rolnych . Jak na razie ponosimy tylko koszty związane z wieloletnim już opracowywaniem studium i wydawanymi decyzjami o warunkach zabudowy . Zdaniem komisji tylko znaczące zwiększenie dochodów własnych może skutkować lepszą „kondycją” finansową gminy i dawać szanse na korzystanie z kolejnych programów unijnych w latach 2014-2020.
4. Należy też zwrócić uwagę **na rosnące co roku zobowiązania** wobec Miasta i Gminy Chodecz., które na dzień 31.12.2013r. stanowią one znaczącą kwotę dla budżetu tj. **1.972.823,00 zł.**  
W tym zaległości podatkowe stanowią kwotę **750.271,00zł**, wobec **713.181,00 zł** na koniec poprzedniego roku budżetowego .Z czego zgodnie ze sprawozdaniem ściągalności podatku za rok 2013 stanowi to kwotę **280.080,00zł**. Zapewne część z nich jest nieściągalna i coś z tym trzeba zrobić (ewentualnie co zrobiono , aby odzyskać te zobowiązania ? ).Ponieważ jest to kwota bardzo istotna dla każdego rocznego budżetu M iG Chodecz. Wielokrotnie radni apelowali o podjęcie kroków w celu odzyskania należnych zobowiązań . Ponadto trzeba zauważyć ,iż weszła w życie ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach co wykonywane jest już od lipca 2013 roku i zobowiązania zapewne rosną i należałoby podjąć jak najszybciej działania w kierunku ściągalności .
5. Komisja przy okazji kontroli jednej ze spraw w 2012r. zauważyła iż stawka czynszu najmu lokalu jest niewaloryzowana od chwili podpisania umowy i wnioskowała do Burmistrza jak i ZGK w Chodczu o urealnienie stawek czynszów i dzierżaw wszystkich wydzierżawianych jak i wynajmowanych gruntów oraz lokali . Dałoby to wzrost wpływów zarówno do Urzędu jak i do ZGK.  
Plan pracy komisji rewizyjnej na rok 2014 zatwierdzony uchwałą Rady Miejskiej nr XXXIX/206/14z dnia 27 lutego 2014 przewidywał kontrole w II kwartale umów dzierżaw i najmów lokali oraz gruntów będących w administrowaniu Urzędu jak i ZGK oraz związanymi z tego tytułu wpływami za rok 2013.  
Niestety komisja nie mogła zająć się w/w analizą ponieważ pomimo wniosku o udostępnienie z dnia 08.04.2014 nie otrzymała do dnia dzisiejszego wymaganych dokumentów tj. umów z kwotami początkowymi oraz tymi realizowanymi w roku podatkowym 2013.  
Burmistrz Chodcza udostępnił jedynie wykaz wieczystych dzierżaw z wpływami rocznymi w roku 2013 oraz 2 kolejnych lat na podstawie zestawienia wynika iż podstawą były decyzje z lat 2011,2012 ale nie jest to zestawienie wszystkich nieruchomości oraz lokali i nie do końca wiemy czego one dotyczą.  
Z Zakładu Gospodarki Komunalnej otrzymaliśmy tylko wykaz lokali mieszkalnych i użytkowych będących w jego administrowaniu z kwotami wartości ,amortyzacji oraz czynszu na koniec roku 2013.  
Tak w przypadku dokumentów otrzymanych od Urzędu , jak i ZGK komisja nie może stwierdzić czy po wcześniej wystosowanych wnioskach zwiększyło to wpływy w roku podatkowym 2013.

Mając powyższe na uwadze Komisja Rewizyjna uznała , że pomimo pozytywnej opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Zespół we Włocławku , istnieje zbyt wiele zastrzeżeń co do prawidłowej realizacji finansów budżetu Miasta i Gminy Chodecz za 2013 rok i w związku z tym występuje do Rady Miejskiej w Chodczu z wnioskiem o nieudzielenie absolutorium Burmistrzowi Chodcza.

Podpisy Komisji Rewizyjnej :

1. przewodniczący	Arkadiusz Koza	.....
2. członkowie	Anna Twardowska	..... <i>Anna Twardowska</i>
3.	Bohdan Kluzik	..... <i>Bohdan Kluzik</i>
4.	Kazimierz Powietrzyński	..... <i>Kazimierz Powietrzyński</i>
5.	Zbigniew Szymurski	..... <i>Zbigniew Szymurski</i>

Chodecz, dnia 18 czerwca 2014 r.