

Uchwała nr I /137 /2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 3 września 2015 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta Ozorkowa za I półrocze 2015 r.

Na podstawie art.13 pkt 4 w związku z art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. 2012r., poz. 1113 ze zm.)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Ewa Śpionek | przewodniczący |
| 2. Iwona Kopczyńska | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Miasta Ozorkowa za I półrocze 2015 roku, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Miasta Ozorkowa informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Burmistrza Miasta Ozorkowa informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta Ozorkowa za I półrocze 2015 r.,
- uchwałę Rady Miejskiej w Ozorkowie w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U z 2014 r. ,poz.119) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 1773),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art.266 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia, wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Miasta Ozorkowa zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach

statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczególności ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr XLIII/352/13

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Miasta na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 51,3 % planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 54 %, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 4,8 %*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 50,2 % planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 54,2 % planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 11,9 % planu*). Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia zawarte w informacji opisowej.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym dokonano spłaty rat pożyczek i kredytów w kwocie 1.038.318 zł. W sprawozdaniu Rb Z na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę długu w wysokości 9.881.521 zł.

Stosownie do wymogów wynikających z art. 266 ust.1 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy przedłożył Izbie informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust.3 ustawy. Przedłożona informacja została opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami i odpowiada szczególności wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

Z wielkości ustalonych przez Miasto w wieloletniej prognozie finansowej, w tym prognozie kwoty długu wynika, że obciążenie budżetu spłatą długu w latach 2015-2026 kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W latach 2015-2026 zachowana również zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu (*rozumiane jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*). W prognozie przyjęto również założenie, że począwszy od 2016 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej.

Skład Orzekający wskazuje -mając na względzie poziom realizacji w pierwszym półroczu dochodów ze sprzedaży majątku (17,1% planu)- na konieczność bieżącego monitorowania realizacji tego źródła dochodów budżetu, ponieważ jego wykonanie wpływa na wielkość maksymalnego wskaźnika spłaty długu Miasta, o którym mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Ponadto Skład Orzekający podkreśla, że decyzje organu wykonawczego Miasta dotyczące zaciągania zobowiązań, w tym w zakresie planowanych do realizacji przedsięwzięć inwestycyjnych, powinny zostać ściśle powiązane z bieżącą oceną sytuacji finansowej Miasta.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2015 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Miasta, i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości w taki sposób, aby plan budżetu na koniec III kwartału bieżącego roku był jak najbardziej zbliżony do przewidywanego wykonania budżetu na koniec roku.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Miasta Ozorkowa dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów przebiegu wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2015 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.