

8

Uchwała nr I /146/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 23 października 2018 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Ozorków za I półrocze 2018r.

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. 2016r., poz.561)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Iwona Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie z uwagą informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Ozorków za I półrocze 2018 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Ozorków informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy Ozorków informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018r., wraz z wyjaśnieniem nadesłanym w dniu 4.10.2018r.,
- uchwałę Rady Gminy Ozorków w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2018r., poz.109 ze zm.) 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 2014r., poz. 1773),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art.266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. z 2017 roku Dz.U. poz. 2077 ze zm.).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i informacja opisowa nie budzą - co do zasady - zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada szczegółowości określonej w uchwale przez organ stanowiący.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Ozorków na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 15.667.556,91 zł, tj. na poziomie 52,4% przyjętego planu. W zakresie dochodów bieżących założony plan zrealizowano w 53,9%. Dochody majątkowe wykonane zostały jedynie w 23,0%,

przy czym dochody ze sprzedaży majątku oraz tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego, planowane w wysokości 473.800,00 zł wykonano w 59,4% - na kwotę 281.326,77 zł. Niska realizacja dochodów majątkowych związana jest z niewykonaniem na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego dochodów pochodzących z Unii Europejskiej przeznaczonych na realizację inwestycji, planowanych na 944.104,13 zł.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 13.925.328,06 zł, tj. na poziomie 44,4% planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 48,0% planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 15,5% założonego planu, przy czym wydatki finansowane dochodami z Unii Europejskiej zrealizowano na poziomie 1,2% (na planowaną wielkość 1.782.966,58 zł wykonano 22.037,50 zł). W przedłożonej Izbie informacji opisowej z wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku wskazano, że większość zadań inwestycyjnych będzie realizowana w drugim półroczu bieżącego roku.

Z doręczonych dokumentów wynika, że na dzień 30.06.2017r. Gmina poniosła wydatek w rozdz. 75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu), w paragrafie majątkowym 6660, na kwotę 8.500,00 zł, który, jak wynika z informacji opisowej, stanowił zwrot środków wynikających z rozliczenia projektu: „Wdrożenie nowoczesnych rozwiązań informatycznych i organizacyjnych w Urzędzie Gminy z siedzibą w Ozorkowie”. Skład Orzekający zwraca uwagę, że należy dokonać analizy, czy w ww. sytuacji zachodzi ewentualność wypełnienia znamion czynu naruszenia dyscypliny finansów publicznych (por. ustawę z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, j.t. Dz.U. z 2018r., poz. 1458 ze zm.), a w przypadku stwierdzenia możliwości wystąpienia czynu naruszenia dyscypliny finansów publicznych należy zrealizować obowiązek, o którym mowa w art. 93 tej ustawy.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS (*sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego*) za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018r. wynika, że w analizowanym okresie sprawozdawczym Gmina Ozorków nie zaciągała zaplanowanych w budżecie przychodów zwrotnych. Natomiast rozchody budżetu w I półroczu 2018 roku wykonano w 46,7% planu rocznego, na kwotę 416.520,20 zł.

Zadłużenie Gminy Ozorków wykazane w sprawozdaniu Rb – Z (*kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*), w poz. E.2.2 - *kredyty i pożyczki długoterminowe*, wyniosło 4.132.466,83 zł, co stanowi 13,8% planowanych dochodów Gminy. Jak wynika z informacji opisowej na wskazaną kwotę długu składają się zaciągnięte w poprzednich latach kredyty i pożyczki, a także zobowiązania z tytułu umów dotyczących wypłaty odszkodowań płatnych w ratach za grunty przejęte pod drogi publiczne gminne nabyte na podstawie innych ustaw. Na dzień 30.06.2018r. w Gminie Ozorków nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

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 odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

W prognozie Gminy Ozorków obowiązującej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego przyjęto założenie, że w latach 2018 – 2020 dług zostanie sfinansowany przychodami zwrotnymi. Natomiast od roku 2021 prognozuje się, że spłata długu będzie pokryta nadwyżkami budżetów, które powstaną z nadwyżek operacyjnych, tj. dodatniej wielkości między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi.


Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna relacji z trzech poprzedzających lat - dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu tej jednostki. Z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Ozorków przyjętej

na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wynika, że w latach 2018-2033 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

Mając natomiast na uwadze, że planowane przez Gminę do realizacji zadania majątkowe współfinansowane dochodami pochodzącymi z Unii Europejskiej stanowią 51,64% planowanych wydatków majątkowych budżetu, Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2018 roku w tym zakresie i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w budżecie oraz w wieloletniej prognozie finansowej.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Ozorków 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 2018 roku.

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Iwona Kopczyńska