

8

Uchwała nr I /151/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 26 października 2018 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta Ozorkowa 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 |

uchwala co następuje:

Opiniuje się pozytywnie z uwagami informację z przebiegu wykonania budżetu Miasta Ozorkowa za I półrocze 2018 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Miasta Ozorkowa informację z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Burmistrza informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2018r. wraz z dodatkowym wyjaśnieniem złożonym w dniu 26 października bieżącego roku,
- uchwałę Rady Miejskiej w Ozorkowie 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 Miasta Ozorkowa na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 38.479.915,09 zł, tj. na poziomie 46,0% przyjętego planu. W zakresie dochodów bieżących, założony plan zrealizowano w 53,3%. W odniesieniu natomiast do dochodów majątkowych Skład Orzekający zwraca uwagę, że zostały one wykonane jedynie w 8,8% założonego planu, przy czym dochody ze sprzedaży majątku planowane w wysokości 1.600.000,00 zł wykonano na poziomie 73,3% planu, uzyskując z tego tytułu kwotę 1.172.015,36 zł. Niska realizacja dochodów majątkowych związana jest przede wszystkim z niewykonaniem na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego dochodów przeznaczonych na realizację inwestycji współfinansowanych środkami z Unii Europejskiej, które zaplanowano w wysokości 11.697.492,50 zł.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na kwotę 35.204.096,90 zł, tj. na poziomie 41,8% planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 52,3% planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano jedynie na poziomie 3,2%, w tym wydatki na zadania współfinansowane środkami z Unii Europejskiej zrealizowano na poziomie 1,0% planu. W przedłożonej informacji opisowej z wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2018 roku wskazano, że wydatki majątkowe zostaną poniesione w drugim półroczu 2018 roku.

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 Miasto Ozorków wykonało nadwyżkę budżetu w kwocie 3.275.818,19 zł. Zrealizowano również tzw. nadwyżkę operacyjną (dodatnia wielkość między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości 2.635.384,52 zł, co stanowi 72,0% przyjętego planu. Po stronie wykonania w ww. sprawozdaniu wykazano stan wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.557.902,30 zł, które zostały zaangażowane w budżecie 2018 roku w wysokości 1.711.000,00 zł. Na koniec I półrocza 2018 roku rozchody budżetu zrealizowano w wysokości w 50,0% przyjętego planu spłacając 588.000,00 zł.

Zadłużenie Miasta Ozorkowa 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 4.146.000,00 zł, co stanowi 5,0% planowanych dochodów Miasta. Z ww. sprawozdania wynika również, że na dzień 30.06.2018r. w Mieście nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Stosownie do wymogów określonych w 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 Miasta Ozorkowa obowiązującej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego przyjęto założenie, że w 2018 roku dług Miasta zostanie sfinansowany przychodami z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Natomiast począwszy od roku 2019 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 Miasta Ozorkowa przyjętej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wynika, że w latach 2018-2026 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

Mając na względzie wielkość planowanych w budżecie Miasta wydatków majątkowych, w tym wydatków współfinansowanych dochodami pochodzącymi z Unii Europejskiej, Skład

Orzekający zwraca uwagę 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 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 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 Koczynska