



**Uchwała nr I /109/2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 18 września 2019 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Miasta Ozorkowa za I półrocze 2019r.**

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 ze zm.)

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 Miasta Ozorkowa za I półrocze 2019 roku.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Ozorkowa informację z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedstawioną przez Burmistrza informację opisową dotyczącą przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2019r.,
- uchwałę Rady Miejskiej w Ozorkowie w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 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 (j.t. Dz.U. z 2019r., poz.1393) 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. Dz.U. z 2019r., poz. 869 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 zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady szczegółowości - określonej w uchwale przez organ stanowiący.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego dochody ogółem budżetu Miasta Ozorkowa zostały wykonane na poziomie 46,5% planu, w tym dochody bieżące budżetu zrealizowano w 53,1%, natomiast dochody majątkowe, planowane na kwotę 13.595.891,43 zł zrealizowano jedynie w wysokości 1.305.262,89 zł, tj. na poziomie 9,6%. Na powyższe wpływ miało niskie wykonanie dochodów majątkowych przeznaczonych na realizację inwestycji współfinansowanych środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej, które zaplanowano w wysokości 12.006.005,50 zł, a wykonano na kwotę 708.305,00 zł, realizując plan w 5,9%. Dochody majątkowe z tytułu sprzedaży majątku zostały wykonane na poziomie 47,1%.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 38,9% założonego planu, przy czym wydatki bieżące budżetu wykonano w 50,1% planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano jedynie na poziomie 2,7% (na planowaną wielkość 23.136.932,54 zł wykonano 631.893,97 zł). Powyższe wynikało z niskiego poziomu realizacji inwestycji współfinansowanych środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej – na planowaną wielkość 20.182.716,61 zł zrealizowano w kwocie 470.972,27 zł, osiągając 2,3% założonego planu. Przy powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że w II półroczu 2019 roku konieczne jest bieżące monitorowanie realizacji inwestycji współfinansowanych środkami z Unii Europejskiej, w celu wykonania zaplanowanych zadań inwestycyjnych oraz dochodów pochodzących z Unii Europejskiej.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS (*sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego*) za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019r. wynika, że w analizowanym okresie sprawozdawczym Miasto Ozorków wykonało nadwyżkę budżetu w kwocie 3.644.005,64 zł, natomiast różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi wyniosła 2.970.636,72 zł. Z ww. sprawozdania wynika również, że w I półroczu 2019 roku Miasto Ozorków nie zaciągało przychodów zwrotnych, planowanych na kwotę 6.000.000,00 zł, natomiast rozchody zrealizowano na poziomie 50% przyjętego planu.

Zadłużenie Miasta Ozorkowa wykazane w sprawozdaniu Rb-Z (*kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*) wyniosło 2.970.000,00 zł (poz. E.2.2 - *kredyty i pożyczki długoterminowe*), co stanowi 3,3% planowanych dochodów Miasta. Z ww. sprawozdania wynika również, że na dzień 30.06.2019r. w Mieście 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 obowiązującej na koniec I półrocza prognozie Miasta przyjęto założenie, że w 2019 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Począwszy od roku 2020 prognozuje się, że spłata długu będzie pokryta nadwyżkami budżetów, które powstaną z różnicy pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi budżetów. Z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta, wynika również, że w latach 2019 – 2026 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

Na marginesie niniejszej opinii, mając na uwadze zmiany ustawy o finansach publicznych wprowadzone ustawą z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018r., poz. 2500), w szczególności w zakresie ustalania w kolejnych latach budżetowych dopuszczalnego poziomu spłaty zobowiązań dłużnych przez jednostki samorządu terytorialnego, Skład Orzekający podkreśla, że zdolność jednostki do spłaty zobowiązań powinna podlegać bieżącej analizie. Z uwagi na art. 9 wyżej wskazanej ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, zasadne jest zatem, aby służby finansowe jednostki samorządu terytorialnego analizowały jej sytuację

finansową, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w brzmieniu mającym zastosowanie po raz pierwszy do opracowania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej jednostek samorządu terytorialnego na rok 2020 (*por.: art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw*).

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza 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 2019 roku.

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