



Uchwała nr I /121/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 7 października 2019 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Ozorków 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 Gminy Ozorków za I półrocze 2019 roku.

Uzasadnienie

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

- przedstawioną przez Wójta informację opisową dotyczącą przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2019r.,
- uchwałę Rady Gminy Ozorków 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 Gminy Ozorków zostały wykonane w kwocie 17.287.115,14 zł, tj. na poziomie 55,2% planu. Dochody bieżące budżetu zrealizowano w wysokości 17.082.430,64 zł, co stanowi 56,6% planu. Dochody majątkowe planowane na 1.101.915,11 zł wykonano w kwocie 204.684,50 zł realizując plan na poziomie 18,6%, przy czym dochody z tytułu sprzedaży majątku wykonano na poziomie 6,2% planu (na planowaną wielkość 486.900,00 zł uzyskano 30.300,00 zł).

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 14.165.479,74 zł, tj. na poziomie 43,7% założonego planu, przy czym wydatki bieżące wykonano w 47,3% planu – na kwotę 14.036.550,54 zł. Natomiast wydatki majątkowe zrealizowano jedynie na poziomie 4,7% (na planowaną wielkość 2.749.683,86 zł wykonano 128.929,20 zł), w tym w zakresie inwestycji współfinansowanych środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej wykonano 0,8% planu. W informacji opisowej z przebiegu wykonania budżetu za analizowany okres sprawozdawczy wskazano, że realizacja zadań majątkowych przypadnie na II półrocze 2019 roku. Przy powyższym Skład Orzekający zwraca zatem uwagę, że w II półroczu konieczne jest bieżące monitorowanie realizacji inwestycji zaplanowanych w budżecie na 2019 rok, w tym zadań realizowanych przy udziale środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w celu wykonania przyjętych założeń.

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 Gmina Ozorków wykonała nadwyżkę budżetu w kwocie 3.121.635,40 zł, a różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi wyniosła 3.045.880,10 zł. Z ww. sprawozdania wynika również, że na koniec I półrocza 2019 roku nie zaciągnięto przychodów zwrotnych, planowanych na 1.651.979,92 zł. Rozchody budżetu zrealizowano na poziomie 50,0% przyjętego planu.

Zadłużenie Gminy Ozorków wykazane w sprawozdaniu Rb-Z (*kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*) wyniosło 4.018.766,03 zł (poz. E.2.2 - *kredyty i pożyczki długoterminowe*) – w tym z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych: 3.811.772,03 zł, a z tytułu długu spłacanego wydatkami 206.994,00 zł, co stanowi 12,8% planowanych dochodów ogółem. Z ww. sprawozdania wynika również, że na dzień 30.06.2019r. w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Skład Orzekający, w oparciu o sprawozdanie Rb-28S Gminy Ozorków sporządzone za analizowany okres sprawozdawczy, stwierdził przypadki, w których zaangażowanie jest wyższe od planu wydatków (85513 §4130; 85216 §3110). Przy powyższym należy przypomnieć, że jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków (*por. art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*).

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 Gminy przyjęto założenie, że w latach 2019 -2020 spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie przychodami zwrotnymi. Począwszy od roku 2021 roku 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 Gminy, wynika również, że w latach 2019 – 2033 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 Wójta 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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Iwona Kopczyńska