



Uchwała nr I /97/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 18 września 2020 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta Ozorkowa za I półrocze 2020r.

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. 2019r., poz. 2137)

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 informację z przebiegu wykonania budżetu Miasta Ozorkowa za I półrocze 2020 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Ozorkowa informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Burmistrza informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2020r. wraz ze sprostowaniem nr 1 Burmistrza dotyczącym tej informacji, datowanym na 8.09.2020r.,
- uchwałę Rady Miejskiej w Ozorkowie w sprawie uchwalenia budżetu na 2020 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 (t.j. Dz.U. 2019r., poz.1393 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 2019 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.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Miasta na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 51.230.968,64 zł, tj. na poziomie 46,9% planu, w tym dochody bieżące zrealizowano w 50,6% natomiast dochody majątkowe planowane w wysokości 19.690.441,48 zł wykonane zostały na poziomie 30,3% planu, na co wpływ miała w szczególności realizacja dochodów majątkowych przeznaczonych na inwestycje współfinansowane środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej, które zaplanowano w wysokości 7.697.797,48 zł, a wykonano na kwotę 1.244.685,48 zł, realizując plan w 16,2%. Dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano na poziomie 16,3% planu, uzyskując 258.218,45 zł.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 47.453.717,10 zł, tj. na poziomie 41,4% planu rocznego, w tym wydatki bieżące wykonano w 48,0% planu. Natomiast wydatki majątkowe zrealizowano w 18,8% przyjętego planu rocznego (na planowaną wielkość 25.755.766,23 zł wykonano 4.840.721,84 zł). Poziom realizacji wydatków majątkowych był związany z poziomem wykonania zadań inwestycyjnych współfinansowanych środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej, które na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zrealizowano w 13,0% zakładanego planu rocznego. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje na potrzebę bieżącego monitorowania realizacji inwestycji współfinansowanych środkami z Unii Europejskiej, w celu wykonania zaplanowanych zadań inwestycyjnych zgodnie z przyjętymi harmonogramami oraz realizacji planowanych dochodów pochodzących z Unii Europejskiej.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Miasto Ozorków nie zaciągnęło długu zwrotnego zaplanowanego na kwotę 2.000.000,00 zł. W I półroczu rozchody budżetu wykonano w 53,7% planu rocznego.

Zadłużenie Miasta wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek, wyniosło 7.747.800,00 zł, co stanowi 7,1% planowanych dochodów. Z dokumentów przekazanych Izbie wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego 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 wieloletniej prognozie finansowej Miasta Ozorkowa przyjęto założenie, że w 2020 roku dług zostanie spłacony planowanym do zaciągnięcia kredytem. Na 2021 rok prognozuje się, że spłatę długu pokryje prognozowana do osiągnięcia nadwyżka budżetu oraz przychód zwrotny. Począwszy od 2022 roku ustalono, że spłata długu nastąpi z prognozowanych nadwyżek operacyjnych, które planuje się wypracować z nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta, wynika również, że w latach 2020 – 2027 obciążenie budżetu spłatą długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2020 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Miasta i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

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 2020 roku.

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