



Uchwała nr I /103/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 5 października 2020 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu

Gminy Ozorków 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 Gminy Ozorków
za I półrocze 2020 roku.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Wójta informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020r.,
- uchwałę Rady Gminy Ozorków 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. 2020r., poz.1564) 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 Gminy Ozorków na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 19.252.559,21 zł - na poziomie 53,4% zakładanego planu. Dochody bieżące zrealizowano w 54,4%, natomiast dochody majątkowe planowane w wysokości 1.097.298,38 zł wykonane zostały na poziomie 23,6% planu, w tym sprzedaż majątku zrealizowano w 18,7% planu na kwotę 37.316,11 zł. Na wskazany poziom wykonania dochodów majątkowych wpłynęła w szczególności realizacja dochodów majątkowych przeznaczonych na inwestycje współfinansowane środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej (w tym zakresie na planowaną wielkość 497.320,38 zł wykonano 197.320,38 zł).

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 17.525.857,39 zł - na poziomie 47% planu rocznego, w tym wydatki bieżące wykonano w 47% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w 47,7% przyjętego planu rocznego. Z przedłożonej informacji opisowej wynika, że wiele inwestycji będzie realizowanych w II półroczu 2020 roku.

Według danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS na koniec I półrocza 2020 roku Gmina osiągnęła dodatnią wielkość w relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących, wypracowując tzw. nadwyżkę operacyjną w wysokości 2.329.015,02 zł. Zdaniem Składu Orzekającego jest to szczególnie istotne z uwagi na planowany w budżecie na koniec bieżącego roku tzw. deficyt operacyjny w wysokości: -567.310,60 zł. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje na potrzebę bieżącego monitorowania wykonania dochodów bieżących oraz wydatków bieżących, przy zachowaniu oszczędności w zakresie tych wydatków, podkreślając szczególny charakter nadwyżki operacyjnej, której wypracowanie świadczy o potencjale danej jednostki samorządu terytorialnego do finansowania zadań inwestycyjnych oraz możliwości spłaty zadłużenia własnymi środkami. Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS wynika również, że w okresie sprawozdawczym Gmina nie planowała (i nie zaciągała) przychodów zwrotnych z tytułu kredytów, pożyczek oraz emisji papierów wartościowych. W I półroczu rozchody budżetu wykonano w 50% założonego planu rocznego.

Zadłużenie Gminy Ozorków wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*) na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wyniosło 3.845.845,03 zł, w tym kwota 3.819.820,03 zł to dług wynikający z zaciągniętych w okresach poprzednich kredytów i pożyczek, natomiast kwota 26.025,00 zł wynika z umów zakwalifikowanych do tytułów dłużnych i stanowi dług, którego spłata nastąpi z wydatków budżetu. Ogółem zadłużenie Gminy kształtuje się na poziomie 10,7% dochodów planowanych na 2020 rok. Z dokumentów przekazanych Izbie wynika, że na koniec I półrocza 2020 roku w Gminie 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 Gminy Ozorków przyjęto założenie, że w 2020 roku dług zostanie spłacony przychodami z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Na 2021 rok prognozuje się, że spłata długu zostanie pokryta prognozowanym do zaciągnięcia przychodem zwrotnym. Z kolei w kolejnych latach, do 2033 roku, przyjęto założenie, że spłata zadłużenia będzie finansowana nadwyżkami budżetu, które prognozuje się uzyskać z nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi. Z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, wynika również, że w latach 2020 – 2033 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, w tym w szczególności w zakresie relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących oraz analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy.

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 2020 roku.

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