



Uchwała Nr I/62/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 1 czerwca 2021 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Miasta Ozorkowa z wykonania budżetu
za 2020 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r., poz. 2137) po rozpatrzeniu sprawozdania Miasta Ozorkowa z wykonania budżetu za 2020 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Roman Drozdowski | - przewodniczący |
| 2. Iwona Kopczyńska | - członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | - członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie Burmistrza Miasta Ozorkowa z wykonania budżetu za 2020 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r., poz. 305) Burmistrza Miasta Ozorkowa przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta za 2020 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Ozorkowa za 2020 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- 1) sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2020 rok,
- 2) uchwałę Rady Miejskiej w Ozorkowie w sprawie uchwalenia budżetu na 2020 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Miasta dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- 3) sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r., poz. 1564) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r., poz. 1773).

Skład Orzekający odnotowuje, że Izbie przedłożono również informację o stanie mienia komunalnego Miasta Ozorkowa.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno-rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że przedłożone sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami ww. rozporządzeń w

sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach. Dane liczbowe zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają, co do zasady, ze sprawozdań statystycznych.

Prognozowane dochody Miasta zostały wykonane w kwocie 100.038.069,30 zł, co stanowi 91,34% planu ustalonego przez Radę. Wydatki Miasta zrealizowano w wysokości 98.725.036,80 zł, czyli na poziomie 86,19% przyjętego planu. W wykonaniu budżetu, przy planowanym deficycie w kwocie 5.022.624,43 zł, uzyskano nadwyżkę w wysokości 1.313.032,50 zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 88.981.576,96 zł, a wydatki bieżące w wysokości 84.929.735,56 zł. Powyższe oznacza, że zachowana została reguła wynikająca z art. 242 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Z przedstawionych danych wynika, że została osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 4.051.841,40 zł.

Dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 11.056.492,34 zł (w tym wydatki niewygasające stanowiły 85.608,00 zł), wykonując plan w 56,13%, w tym sprzedaż majątku wykonano na kwotę 1.082.517,16 zł, realizując plan na poziomie 68,34%. Wydatki majątkowe wykonane zostały w wysokości 13.795.301,24 zł, czyli na poziomie 53,86% planu. Niskie wykonanie planu dochodów oraz wydatków majątkowych wynika z niższego niż założono wykonania części zadań inwestycyjnych, w szczególności zadania pn. Szlakiem architektury włókienniczej – Rewitalizacja kompleksu parkowo-pałacowego Schlösserów w Ozorkowie, a także zadania pn. „Kompleksowa termomodernizacja budynków użyteczności publicznej Miasta Ozorków. Zakończenie ich realizacji, planowane w 2020 roku, wydłużono do 2021 roku, m.in. - jak wynika z otrzymanego sprawozdania opisowego – z powodu ograniczeń w możliwości prowadzenia działalności wskutek siły wyższej jaką było rozprzestrzenianie się w Polsce koronawirusa SARS-CoV-2 oraz wydłużenia procesu inwestycyjnego w efekcie wzrostu wydatków niekwalifikowanych koniecznych do poniesienia w celu realizacji rzeczowego zakresu przedsięwzięć. Ponadto mniejsze od planowanych wydatki poniesiono na zakończone w 2020 roku zadanie pn. Przebudowa układu komunikacyjnego w Ozorkowie w celu zapewnienia bezpośredniego połączenia ze strategicznymi centrami logistycznymi, w tym Przebudowa układu komunikacyjnego w Ozorkowie w celu zapewnienia bezpośredniego połączenia ze strategicznymi centrami logistycznymi ul. Traugutta, ul. Żeromskiego, ul. Stypułkowskiego.

W sprawozdaniu przedstawiono stopień zaawansowania programów wieloletnich realizowanych przez Miasto. Z przedłożonych informacji wynika, że w 2020 roku przedsięwzięcia wykonano na poziomie 53,56%, przy czym przedsięwzięcia o charakterze majątkowym zrealizowano w 51,99% założonego planu, a bieżące w 79,62% planu.

W 2020 roku Miasto Ozorków zaciągnęło przychody zwrotne zaliczane do długu jednostki w wysokości 2.000.000,00 zł. Wykonane rozchody budżetu wyniosły 1.182.000,20 zł.

Zadłużenie Miasta, wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2020 roku*), wyniosło 9.200.000,00 zł i stanowiło 9,20% wykonanych w 2020 roku dochodów ogółem. Na dzień 31 grudnia 2020 roku Miasto nie posiadało zobowiązań

wymagalnych oraz zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji. W porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za 2019 rok, zadłużenie Miasta na koniec 2020 roku uległo zwiększeniu o 818.000,00 zł.

Na marginesie niniejszej opinii Skład Orzekający wskazuje na potrzebę ponownej analizy informacji o stanie mienia komunalnego, w zakresie zaliczenia do wartości niematerialnych i prawnych wartości dotyczącej opracowania miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla terenu ograniczonego torami PKP i ulicami: Konstytucji 3-go Maja, Sikorskiego, Adamówek, Działkową w Ozorkowie oraz działek nr ewid. 91/5 i 93/13 w obr. 0-12, który został sfinansowany z wydatków bieżących 2020 roku.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Miasta Ozorkowa dokumentów i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2020.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości ani gospodarności w zakresie wykonywania zadań własnych Miasta. Ocena w tym zakresie – stosownie do obowiązujących przepisów – należy do właściwości Rady.

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