



Uchwała nr I/118/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 19 października 2021 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Ozorków za I półrocze 2021 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. 2019 r., 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 2021 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy Ozorków za I półrocze 2021 rok,
- uchwałę Rady Gminy Ozorków w sprawie uchwalenia budżetu na 2021 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 (tekst jednolity: Dz.U. 2020 r., poz. 1564 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. 2020 r., poz. 2396),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: z 2021 r., poz. 305 ze zm.).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i informacja opisowa, co do zasady, nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Ozorków na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 21.122.739,41 zł, tj. na poziomie 56,1% planu rocznego (dochody bieżące zrealizowano

w 55,1% planu, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 77,4%, w tym dochody z tytułu sprzedaży majątku wykonano w kwocie 94.935,24 - na poziomie 47,5%).

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 17.053.852,18 zł, tj. na poziomie 44,2% planu rocznego (wydatki bieżące wykonano w 46,6% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w 6,8% planu). W informacji opisowej wskazano, że większość zadań majątkowych zrealizowana zostanie w II półroczu 2021 roku.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że na koniec I półrocza 2021 roku Gmina osiągnęła dodatnią wielkość w relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących, wypracowując tzw. nadwyżkę operacyjną w wysokości 2.818.473,26 zł. Zdaniem Składu Orzekającego jest to szczególnie istotne z uwagi na planowany w budżecie na koniec bieżącego roku, tzw. deficyt operacyjny na poziomie - 435.162,17 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 ww. sprawozdania wynika również, że w okresie sprawozdawczym Gmina nie planowała i nie zaciągała przychodów zwrotnych. W I półroczu bieżącego roku rozchody budżetu wykonano w 49,3% planu rocznego.

Zadłużenie Gminy wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb - Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*), z tytułu zobowiązań zaliczanych do kredytów, wynosiło na koniec okresu sprawozdawczego 2.933.939,03 zł, stanowiąc 7,8% planowanych w 2021 roku dochodów ogółem. Z ww. sprawozdania wynika także, że na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego 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.

W obowiązującej na koniec I półrocza prognozie Gminy Ozorków przyjęto założenie, że w 2021 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie nadwyżką z lat ubiegłych oraz wolnymi środkami, o których mowa z art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Począwszy od 2022 roku zadłużenie jednostki będzie finansowane środkami pochodzącymi z planowanych nadwyżek budżetowych, które *de facto* powstaną z nadwyżek operacyjnych budżetów, tj. dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi. Nadto, w 2022 roku prognozuje się również spłatę długu wydatkami majątkowymi, o ile w 2021 roku zostaną zaciągnięte zobowiązania zaliczane do długu, których spłata następuje z wydatków budżetu.

Z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy wynika, że w latach 2021 - 2033 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

Mając powyższe na względzie w ocenie Składu Orzekającego, przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej założenia wymagają pełnej realizacji planowanych przez Gminę wielkości, wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2021 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Ozorków i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy dokumentów i dotyczy jedynie formalnoprawnych aspektów przebiegu

wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2021 roku.

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