

Uchwała nr I /125/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 21 listopada 2022 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Ozorków za I półrocze 2022 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. 2022 r., poz. 1668) 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 2022 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Ozorków informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 roku,
- uchwałę Rady Gminy Ozorków w sprawie uchwalenia budżetu na 2022 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 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r., poz. 144) a także rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek

sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r., poz. 2396 ze zm.),

- 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 2022 r., poz. 1634).

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

Skład Orzekający wskazuje przy powyższym, że na stronie 33 informacji opisowej w części dotyczącej w szczegółowego zestawienia realizacji wydatków budżetu w dziale 700, rozdziale 70095, § 4430 podano kwotę planu wydatków: 10.080,00 zł, a wykonania: 6.005,22 zł, natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S (*sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022*) plan wynosił 4.000,00 zł, a wykonanie 0,00 zł. W tym samym rozdziale 70095, w §4530 w informacji opisowej podano kwotę planu: 4.000,00 zł, a wykonania: 0,00 zł, natomiast zgodnie z tym sprawozdaniem plan wynosił: 10.080,00 zł, a wykonanie: 6.005,22 zł. W tej samej części informacji opisowej w rozdziale 75495 oraz w rozdziale 90095 podano §2820, natomiast ze wskazanego sprawozdania wynika §2810. Z kolei w rozdziale 92195 w informacji podano §2480, natomiast w sprawozdaniu Rb-28s jest §2820.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem budżetu Gminy Ozorków na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 21.755.883,27 zł, na poziomie 60,8% planu. Dochody bieżące zrealizowano w 61,8% planu, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 48,5% planu, w tym ze sprzedaży majątku planowanej na 600.329,00 zł uzyskano 408.333,07 zł (68,0% planu).

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 19.586.150,23 zł na poziomie 50,1% planu rocznego. Wydatki bieżące wykonano w 53,1% planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 27,8% przyjętego planu.

Analiza wykonania dochodów bieżących w stosunku do wydatków bieżących wskazuje, że na koniec I półrocza 2022 roku Gmina Ozorków wykonała tzw. nadwyżkę operacyjną (tj. dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących) w wysokości 2.177.239,14 zł, przy planowanym tzw. deficycie operacyjnym (wydatki bieżące wyższe od dochodów bieżących) wynoszącym 1.269.705,60 zł.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS (*sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 roku*) wynika, że w okresie sprawozdawczym Gmina Ozorków nie planowała i nie zaciągała przychodów zwrotnych, natomiast rozchody budżetu wykonano na poziomie 50,0% planu rocznego.

Zadłużenie Gminy wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z (*o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku*) wyniosło 2.265.442,27 zł, stanowiąc 6,3% planowanych dochodów. Na dług Gminy składają się kredyty długoterminowe zaciągnięte w latach poprzednich.

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.

Z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, wynika że w latach 2022–2033 obciążenie budżetów z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Spełniona zatem zostanie reguła wynikająca z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Z prognozy wynika również, że Gmina spełnia zasadę z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W okresie 2023–2033 prognozuje się osiągnięcie nadwyżek operacyjnych. Natomiast dla 2022 roku ustalono dochody bieżące w wysokości niższej od wydatków bieżących (deficyt operacyjny), przy jednoczesnym założeniu wydatków bieżących na poziomie niższym od dochodów bieżących powiększonych o przychody z tytułu: nadwyżki budżetu z lat ubiegłych, niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, wolnych środków z lat ubiegłych.

Skład Orzekający zwraca przy powyższym uwagę, że wprawdzie przepisy prawa dopuszczają możliwość planowania deficytu operacyjnego budżetu, jednakże w praktyce wykonanie takiego deficytu jest niekorzystne dla jednostki samorządu terytorialnego i może świadczyć o jej trudnościach w zakresie zbilansowania podstawowej działalności. Skład Orzekający przypomina, że zdolność do wypracowania nadwyżki operacyjnej oraz wielkość tej nadwyżki decydują o możliwościach finansowych jednostki, w tym dotyczących realizacji przyjętych zadań inwestycyjnych oraz spłaty zadłużenia.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2022 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy dokumentów przedłożonych przez Wójta Gminy Ozorków 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 2022 roku.

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