

Uchwała nr I/129/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 24 listopada 2022 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta Ozorkowa za I półrocze 2022 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 w zw. 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. Roman Drozdowski | przewodniczący |
| 2. Iwona Kopczyńska | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała co następuje:

opiniuje się pozytywnie, z uwagą zawartą w uzasadnieniu, informację z przebiegu wykonania budżetu Miasta Ozorkowa za I półrocze 2022 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Burmistrza Miasta Ozorkowa informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta Ozorkowa za I półrocze 2022 roku wraz ze sprostowaniem,
- uchwałę Rady Miejskiej w Ozorkowie 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. 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. 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 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: z 2022 r., poz. 1634 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.

Skład Orzekający wskazuje jednak, że z informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Miejskiej Biblioteki Publicznej w Ozorkowie wynika, że Biblioteka posiadała środki obrotowe (rachunek bieżący plus należności minus zobowiązania) w kwocie 19.200,42 zł, natomiast z wyczenia dokonanego w oparciu o dane jednostkowe zamieszczone w informacji wynika, że jest to kwota 19.199,86 zł.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Miasta Ozorkowa na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 55.574.103,99 zł, tj. na poziomie 57,47% planu rocznego, (dochody bieżące zrealizowano w 58,92% planu, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 46,19%, w tym ze sprzedaży majątku na plan 3.300.000,00 zł uzyskano 285.531,95 zł).

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 52.145.529,59 zł, tj. na poziomie 51,42% planu rocznego (wydatki bieżące wykonano w 54,27% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w 33,08% planu).

Analiza wykonania dochodów bieżących w stosunku do wydatków bieżących wskazuje, że na koniec I półrocza 2022 roku Miasto Ozorków wykonało tzw. nadwyżkę operacyjną (tj. dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących) w wysokości 2.870.559,49 zł, przy planowanym tzw. deficycie operacyjnym (wydatki bieżące wyższe od dochodów bieżących) wynoszącym 2.047.500,90 zł.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Miasto Ozorków nie planowało i nie wykonało przychodów zwrotnych. W I półroczu rozchody budżetu wykonano na poziomie 100,00% planu rocznego.

Zadłużenie Miasta wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z (*o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*), z tytułu zobowiązań zaliczanych do kredytów i pożyczek, wynosiło na koniec okresu sprawozdawczego 8.606.613,00 zł, stanowiąc 8,90% planowanych w 2022 roku dochodów ogółem. Powyższa kwota obejmowała również zobowiązania wymagalne w wysokości 26.613,00 zł. Przy powyższym Skład Orzekający przypomina, że nieterminowe regulowanie zobowiązań skutkować może zapłatą odsetek, a w konsekwencji ewentualnie stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

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 Miasta, wynika że w latach 2022–2030 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 Miasto spełnia zasadę z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W okresie 2023–2030 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 Miasta i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Miasta Ozorkowa 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 2022 roku.

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