



**Uchwała Nr V/121/2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**

**z dnia 31 maja 2019 roku**

**w sprawie opinii o sprawozdaniu Prezydenta Miasta Kutno z wykonania  
budżetu za 2018 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 2016 r., poz. 561) po rozpatrzeniu sprawozdania Prezydenta Miasta Kutno z wykonania budżetu za 2018 rok,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Tomasz Karwicki - przewodniczący
2. Anna Adamczewska - członek
3. Krzysztof Kozik - członek

**uchwala, co następuje:**

opiniuje pozytywnie sprawozdanie Prezydenta Miasta Kutno z wykonania budżetu za 2018 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 2019 r., poz. 869) Prezydent Miasta Kutno przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Kutno za 2018 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Miasta Kutno w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok wraz z zmianami budżetu i w budżecie podejmowanymi w trakcie jego wykonywania, przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- informację opisową z wykonania budżetu Miasta Kutno za 2018 rok wraz z wyjaśnieniami zawartymi w piśmie z dnia 29 maja 2019 roku znak: OKW-10758/2019,
- sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109 z późniejszymi zmianami) 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 wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Miasta Kutno za 2018 rok, tutejszej Izbie przedłożono informację o stanie mienia komunalnego.

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 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.

#### **Wykonanie budżetu Miasta Kutno przedstawia się następująco:**

<b>Plan dochodów</b>	199.539.959,83	wykonanie	193.920.108,99	<b>97,18%</b>
<b>(w złotych), w tym:</b>				
Dochody bieżące	186.383.189,83	wykonanie	184.422.846,26	98,95%
Dochody majątkowe	13.156.770,00	wykonanie	9.497.262,73	72,19%
<b>Plan wydatków</b>	216.473.534,83	wykonanie	202.979.156,39	<b>93,77%</b>
<b>(w złotych), w tym:</b>				
Wydatki bieżące	184.158.240,83	wykonanie	174.372.766,72	94,69%
Wydatki majątkowe	32.315.294,00	wykonanie	28.606.389,67	88,52%
<b>Plan deficytu/ nadwyżki budżetu (w złotych)</b>	(-) 16.933.575,00	wykonanie	(-) 9.059.047,40	
<b>Plan przychodów</b>	28.159.135,00	wykonanie	23.159.135,99	<b>82,24%</b>
<b>(w złotych), w tym:</b>				
Wolne środki z lat ubiegłych	7.390.329,00	wykonanie	7.390.329,00	<b>100,00%</b>
<b>Plan rozchodów</b>	11.225.560,00	wykonanie	11.198.928,16	<b>99,76%</b>
<b>(w złotych)</b>				

Na koniec roku budżetowego 2018 zachowana została zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, bowiem dochody bieżące wykonano w wysokości 184.422.846,26 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 174.372.766,72 zł.

Z informacji o stopniu realizacji programów wieloletnich wynika, że na ich realizację w 2018 roku poniesiono wydatki w wysokości 26.028.145,06 zł, wykonując plan w 86,90%, w tym przedsięwzięcia bieżące wykonano na kwotę 409.006,19 zł (53,25% planu), a przedsięwzięcia o charakterze majątkowym zrealizowano w wysokości 25.619.138,87 zł (87,79% planu). Przedsięwzięcia realizowane z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej zostały wykonane na kwotę 12.897.052,83 zł (87,27% planu), w tym przedsięwzięcia bieżące zrealizowano na kwotę 409.006,19 zł (53,25% planu), a majątkowe wykonano w wysokości 12.488.046,64 zł (89,14% planu).

Stan należności wymagalnych Miasta na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego, zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-N (*kwartalne*

*sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku*) wyniósł 18.605.549,66 zł. W porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za 2017 rok nastąpił wzrost należności wymagalnych o 7,31% (na dzień 31 grudnia 2017 roku stan tychże należności wynosił 17.337.069,66 zł). Skład Orzekający podkreśla, że konieczne jest podejmowanie przez właściwe komórki organizacyjne Urzędu Miasta czynności zmierzających do egzekwowania należności, których termin płatności minął, a nie są one przedawnione, ani umorzone.

Z uwagi na art. 243 ustawy o finansach publicznych relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu, określanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który uchwalany jest budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że wskaźnik jednoroczny Miasta Kutno planowany na koniec trzeciego kwartału 2018 roku na poziomie 4,99% wykonany został na poziomie wyższym tj. 7,06%, co ma znaczenie w kontekście obliczania dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla następnych lat budżetowych.

W 2018 roku Miasto Kutno zrealizowało przychody zwrotne na kwotę 15.768.806,00 zł, wykonując plan w 75,93%. Wyemitowano papiery wartościowe (obligacje) na kwotę 5.121.000,00 zł oraz zaciągnięto w Banku Gospodarstwa Krajowego kredyt w wysokości 10.647.806,00 zł. Rozchody budżetu wykonano na kwotę 11.198.928,16 zł, realizując plan w 99,76%.

Zadłużenie Miasta wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z (*o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku*) wyniosło 56.527.723,35 zł (*poz. E2: kredyty i pożyczki*), co stanowi 29,15% wykonanych w 2018 roku dochodów ogółem. Ze wskazanego sprawozdania wynika również, że na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego w Mieście nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Skład Orzekający odnotowuje także, że w porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za 2017 rok zadłużenie Miasta na koniec 2018 roku zwiększyło się o 5.727.078,29 zł. Spłata tego długu obciąży budżety lat następnych. Ponadto Miasto dokonało z wydatków budżetu spłaty rat w wysokości 572.000,00 zł dotyczących zobowiązań związanych z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego, które spłacane są wydatkami.

Skład Orzekający wskazuje, że w analizowanym okresie sprawozdawczym z budżetu 2018 roku w rozdziale 90001 zrealizowano wydatek klasyfikowany w § 2910 (*zwroty dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości*) na kwotę 2.077.703,23 zł oraz wydatek klasyfikowany w § 4560 (*odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości*) na kwotę 425.012,00 zł. Ponadto w rozdziale 60004 zrealizowano wydatek na kwotę 35.638,80 zł (w § 2910) oraz wydatek na kwotę 1.012,00 zł (w § 4560). Przy powyższym Skład Orzekający przypomina,

że dokonanie zwrotu dotacji (wraz z odsetkami), które wykorzystane zostały niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację może skutkować naruszeniem dyscypliny finansów publicznych na podstawie ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. W związku z tym, należy ustalić stan faktyczny, a w przypadku ewentualnego stwierdzenia, że wypełnione zostały znamiona czynu naruszenia dyscypliny finansów publicznych, Skład Orzekający wskazuje na obowiązki wynikające z art. 93 wyżej wymienionej ustawy.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Prezydenta Miasta Kutno dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonywania budżetu w 2018 roku. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania tegoż budżetu.

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

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Tomasz Karwicki