



Uchwała Nr V/103/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 9 czerwca 2020 roku

**w sprawie opinii o sprawozdaniu Prezydenta Miasta Kutno z wykonania
budżetu za 2019 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 Prezydenta Miasta Kutno z wykonania budżetu za 2019 rok,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

opiniuje pozytywnie sprawozdanie Prezydenta Miasta Kutno z wykonania budżetu
za 2019 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 z późniejszymi zmianami) Prezydent Miasta Kutno przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Kutno za 2019 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Miasta Kutno w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 rok wraz ze 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 2019 rok wraz z uzupełnieniem oraz z poprawkami zawartymi w piśmie z dnia 5 czerwca 2020 roku,
- sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1393 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 2019 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.

Prognozowane na 2019 rok dochody Miasta Kutno zostały wykonane w wysokości 213.090.789,87 zł, co stanowi 95,85% planu ustalonego przez Radę. Wydatki zrealizowano w kwocie 221.201.157,06 zł, czyli na poziomie 92,48% ustalonego planu. Budżet zamknął się niższym niż planowano deficytem w wysokości 8.110.367,19 zł (planowany na koniec roku deficyt stanowił 16.856.160,00 zł).

Na koniec roku budżetowego 2019 zachowana została zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, bowiem dochody bieżące wykonano w wysokości 199.821.853,35 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 193.615.308,15 zł. Z przedstawionych danych wynika, że została osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 6.206.545,20 zł, przy planowanej na koniec roku w wysokości 3.348.088,00 zł.

Dochody majątkowe budżetu 2019 roku zrealizowano na poziomie 13.268.936,52 zł wykonując plan na poziomie 87,29%, w tym sprzedaż majątku wykonano na kwotę 1.841.089,68 zł, realizując plan w 92,05%. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 27.585.848,91 zł, tj. na poziomie 77,91% planu.

Z informacji o stopniu realizacji programów wieloletnich wynika, że na ich realizację w 2019 roku poniesiono wydatki w wysokości 31.087.509,78 zł, wykonując plan w 80,11%, w tym przedsięwzięcia bieżące wykonano na kwotę 4.582.979,66 zł (99,64% planu), a przedsięwzięcia o charakterze majątkowym zrealizowano w wysokości 26.504.530,12 zł (77,48% planu). Przedsięwzięcia realizowane z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej zostały wykonane na kwotę 13.413.339,03 zł (73,01% planu), w tym przedsięwzięcia bieżące zrealizowano na kwotę 603.825,05 zł (99,27% planu), a majątkowe wykonano w wysokości 12.809.513,98 zł (72,11% 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 2019 roku*) wyniósł 19.263.044,81 zł. W porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za 2018 rok nastąpił wzrost należności wymagalnych o 3,53% (na dzień 31 grudnia 2018 roku stan tychże należności wynosił 18.605.549,66 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.

W 2019 roku Miasto Kutno zrealizowało przychody zwrotne w pełnym zakresie przyjętego planu, tj. na kwotę 25.140.503,00 zł. Wyemitowano papiery wartościowe (obligacje) na kwotę 14.000.000,00 zł oraz zaciągnięto kredyty i pożyczki w łącznej wysokości 11.140.503,00 zł. Rozchody budżetu wykonano na kwotę 11.168.900,00 zł, realizując plan w 99,85%.

Zadłużenie Miasta wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z (*o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku*) wyniosło 70.718.831,66 zł (*poz. E2: kredyty i pożyczki*), co stanowi 33,19% wykonanych w 2019 roku dochodów ogółem. Skład Orzekający odnotowuje także, że w porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za 2018 rok zadłużenie Miasta na koniec 2019 roku zwiększyło się o 14.191.108,31 zł. Spłata tego długu obciąża budżety lat następnych. Ponadto Miasto dokonało z wydatków budżetu spłaty rat w wysokości 496.851,93 zł dotyczących zobowiązań związanych z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego, które spłacane są wydatkami. Z wyżej wskazanego sprawozdania wynika również, że na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego w Mieście nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Skład Orzekający wskazuje, że w analizowanym okresie sprawozdawczym z budżetu 2019 roku w rozdziale 92195 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 522.113,00 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 56.024,00 zł. Ponadto w rozdziale 92116 w § 2910 zrealizowano wydatek na kwotę 256.523,62 zł oraz w § 4560 wydatek na kwotę 16.711,00 zł. Poniesiono także wydatek w rozdziale 90095 w § 2910 na kwotę 22.923,62 zł. W związku z powyższym 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 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1440 z późniejszymi zmianami).

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Prezydenta Miasta Kutno dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonywania budżetu w 2019 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 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Tomasz Karwicki