



Uchwała Nr V/121/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 23 czerwca 2020 roku

**w sprawie wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Kutno o udzielenie
absolutorium Prezydentowi Miasta Kutno za 2019 rok**

Na podstawie art. 13 pkt 8 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),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

nie zgłasza zastrzeżeń do wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Kutno o udzielenie
absolutorium Prezydentowi Miasta Kutno za 2019 rok.

Uzasadnienie

W dniu 10 czerwca 2020 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Kutno z dnia 9 czerwca 2020 roku o udzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta Kutno za 2019 rok wraz z opinią tejże Komisji o wykonaniu budżetu Miasta za 2019 rok, protokół nr 4/20 z posiedzeń Komisji Rewizyjnej w dniach 8 i 9 czerwca 2020 roku, a także potwierdzone za zgodność z oryginałem: kopie list obecności członków Komisji uczestniczących w posiedzeniach, kopia listy obecności osób zaproszonych na posiedzenie Komisji w dniu 8 czerwca 2020 roku, kopie dodatkowych dokumentów.

Na podstawie przedłożonych dokumentów, Skład Orzekający ustalił, że Komisja Rewizyjna Rady Miasta Kutno na posiedzeniach w dniach 8 i 9 czerwca 2020 roku rozpatrzyła sprawozdanie finansowe Miasta za 2019 rok, sprawozdanie Prezydenta Miasta Kutno z wykonania budżetu Miasta za 2019 rok wraz z autopoprawką, a także opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi o tym sprawozdaniu, jak również informację o stanie mienia Miasta na dzień 31 grudnia 2019 roku.

Z treści protokołu wynika, że w dniu 8 czerwca 2020 roku Komisja Rewizyjna zapoznała się ze sprawozdaniem Prezydenta Miasta Kutno z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z autopoprawką, a następnie badała sprawozdania finansowe Miasta za 2019 rok. Na tymże posiedzeniu Komisja Rewizyjna szczegółowo zweryfikowała rozdysponowanie rezerwy ogólnej oraz rezerw celowych. Komisja analizowała także wykonanie planów finansowych instytucji kultury. Członkowie Komisji Rewizyjnej dokonali kontroli wybranej dokumentacji

księgowej oraz analizowali materiały przedłożone przez: Wydział Finansów i Budżetu, Wydział Inwestycji, Wydział Organizacyjno-Administracyjny, Biuro Nadzoru Właścicielskiego. Nadto Komisja analizowała informację w zakresie wykonania zadań inwestycyjnych w 2019 roku oraz udział inwestycji w wydatkach budżetu ogółem. W ramach tejże analizy szczegółowo skontrolowano dokumentację dotyczącą inwestycji pn. „Przebudowa ulicy Sowiej i Ptasiej”. Komisja ustaliła wyniki finansowe jednoosobowych spółek Miasta Kutno za 2019 rok. Następnie Komisja Rewizyjna zapoznała się z opiniami stałych Komisji Rady Miasta Kutno: Komisji Budżetu, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska; Komisji Rozwoju Miasta i Gospodarki Gruntami; Komisji Pomocy Społecznej, Zdrowia, Porządku Publicznego i Bezpieczeństwa; Komisji Edukacji, Kultury, Sportu i Promocji, a które to opinie dotyczyły sprawozdania z wykonania budżetu Miasta za 2019 rok wraz z autopoprawką, sprawozdania finansowego za 2019 rok, informacji o stanie mienia Miasta na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz sprawozdania rocznego z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za 2019 rok. Na posiedzeniu w dniu 9 czerwca br. Komisja Rewizyjna zapoznała się z informacją o stanie mienia komunalnego oraz sprawozdaniem rocznym z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za 2019 rok. Jak wynika z treści protokołu, w toku prac Komisji, wyjaśnienia składali: Zastępca Prezydenta Miasta, Skarbnik Miasta, Naczelnik Wydziału Finansów i Budżetu.

W wyniku dokonanych przez Komisję Rewizyjną czynności kontrolnych i na podstawie głosowania przeprowadzonego w dniu 9 czerwca 2020 roku, Komisja sformułowała opinię o wykonaniu budżetu Miasta Kutno za 2019 rok. W treści swej opinii Komisja stwierdziła, że wielkości zawarte w sprawozdaniu finansowym są zgodne z dokumentacją finansowo-księgową prowadzoną przez Wydział Finansów i Budżetu Urzędu Miasta Kutno. Komisja Rewizyjna dokonała analizy wykonania dochodów oraz wydatków budżetu 2019 roku, zarówno bieżących, jak i majątkowych. Oceniając wykonanie zadań inwestycyjnych, Komisja uznała, że były one realizowane zgodnie z zapisami wynikającymi z budżetu Miasta. Ponadto Komisja Rewizyjna nie stwierdziła przekroczeń planu wydatków w poszczególnych działach. Komisja zweryfikowała także wynik budżetu, przychody i rozchody oraz poziom zadłużenia Miasta na koniec 2019 roku. Skład Orzekający wskazuje, że Komisja Rewizyjna ustaliła stan poręczeń Miasta Kutno na dzień 31 grudnia 2019 roku na kwotę 10.051.800,00 zł, podczas gdy kwota wynikająca ze sprawozdania Rb-Z (*o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku*) to 10.051.600,00 zł (*poz. F1: wartość nominalna niewymagalnych potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego*). Nadto przedmiotem analizy Komisji były skutki udzielonych ulg i zwolnień z podatków, ich udział w dochodach budżetu ogółem, a także stan zaległości podatkowych. W odniesieniu do ustalonych przez Komisję Rewizyjną skutków udzielonych ulg i zwolnień, Skład Orzekający podkreśla, że podana kwota 3.005.587,51 zł oprócz wskazanych tytułów, obejmuje również skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa. Następnie członkowie Komisji Rewizyjnej skontrolowali rozdysponowanie rezerwy ogólnej oraz rezerw celowych. Badając stan mienia komunalnego na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego Komisja odnotowała, że tenże stan w porównaniu do 2018 roku uległ zwiększeniu. Reasumując Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu za 2019 rok. Zdaniem Komisji pozytywna ocena odnosi się także do celowości i gospodarności w zakresie wykonania zadań własnych Miasta Kutno, a sprawozdanie

z wykonania budżetu Miasta Kutno za 2019 rok zostało sporządzone w oparciu o istniejące salda w księgach rachunkowych, z uwzględnieniem nadrzędnej zasady w rachunkowości, tzn. ostrożnej wyceny aktywów bilansu.

Z dokumentów przedłożonych tutejszej Izbie wynika, że Komisja Rewizyjna w dniu 9 czerwca 2020 roku przeprowadziła głosowanie w sprawie wniosku o udzielenie Prezydentowi Miasta Kutno absolutorium za 2019 rok. Wniosek ten został przyjęty 3 głosami „za”, przy braku głosów „przeciw” i 2 głosach „wstrzymujących się”. W rezultacie, w wyniku przeprowadzonego głosowania, Komisja Rewizyjna Rady Miasta Kutno postanowiła wystąpić do Rady Miasta z wnioskiem o udzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta Kutno za 2019 rok.

Na podstawie przedstawionych przez Komisję Rewizyjną dokumentów Skład Orzekający stwierdził, że Komisja Rewizyjna wypełniła obowiązek wynikający z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późniejszymi zmianami) i zaopiniował jej wniosek o udzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta Kutno jak w sentencji niniejszej uchwały.

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