



Uchwała Nr V/158/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 24 września 2020 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Gminy Kutno za I półrocze 2020 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 w zw. 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),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

opiniuje pozytywnie z uwagą informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Kutno
za I półrocze 2020 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Kutno informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Wójta Gminy Kutno informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Kutno za I półrocze 2020 roku,
- uchwałę Rady Gminy Kutno w sprawie uchwalenia budżetu na 2020 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu i 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 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1564) 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),

- 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 Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późniejszymi zmianami).

Skład Orzekający odnotowuje, że tutejszej Izbie przedłożono także informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury, w szczególności o stanie należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

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. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada, co zasady, szczególności ustalonej w uchwale przez organ stanowiący.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Gminy Kutno na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 22.649.508,77 zł, tj. na poziomie 52,70% przyjętego planu. W zakresie dochodów bieżących założony plan zrealizowano w 54,13%. Dochody majątkowe wykonane zostały w 27,90%, w tym sprzedaż majątku planowaną na kwotę 109.000,00 zł wykonano w 1,54% - na kwotę 1.678,00 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w załączniku nr 1 - „Dochody Gminy Kutno zrealizowane I półrocza 2020 rok” do przedłożonej informacji, w kolumnie „wykonanie”, w rozdziale 75095, w § 2057 wykazano kwotę (-) 240,59 zł oraz w § 2059 wykazano kwotę (-) 40,85 zł. Z części opisowej informacji (str. 3) wynika, że Gmina dokonała zwrotu niewykorzystanej dotacji celowej w ramach powierzonego grantu pn.: „Podniesienie kompetencji cyfrowych mieszkańców województw: kujawsko-pomorskiego i łódzkiego” w kwocie (-) 281,44 zł. Zdaniem Składu Orzekającego zwrot wyżej wskazanej dotacji powinien być ujęty w planie wydatków budżetu w § 295 (zwrot niewykorzystanych dotacji oraz płatności), a nie dokonany poprzez zmniejszenie planu dochodów. Ponadto w rozdziale 75815, w § 2980 wykazano wykonanie dochodów na kwotę (-) 150,00 zł. Analogicznie wykazano rzeczony kwoty w dochodach wykonanych i otrzymanych w sprawozdaniu Rb-27S (*z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 roku*). W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 4 i 5 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, dane o wielkości dochodów wykonanych i otrzymanych, co do zasady, nie mogą przyjmować wartości ujemnych.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 20.698.857,13 zł, tj. na poziomie 43,40% planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 47,97% planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 17,27% założonego planu. Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Gminy na koniec I półrocza 2020 roku Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia zawarte w przedłożonej informacji opisowej, zgodnie z którymi zadania będą realizowane w II półroczu bieżącego roku.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS (*o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 roku*) wynika, że w I półroczu bieżącego roku wykonano nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami

bieżącymi (*nadwyżkę operacyjną*) w kwocie 2.519.839,14 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Z wyżej wskazanego sprawozdania wynika również, że w analizowanym okresie sprawozdawczym Gmina Kutno nie zaciągnęła przychodów zwrotnych. Na koniec I półrocza 2020 roku rozchody budżetu wykonano w 49,96% planu rocznego, na kwotę 944.823,84 zł.

Zadłużenie Gminy Kutno wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z (*kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wg stanu na koniec II kwartału 2020 roku*), wyniosło 4.135.738,47 zł (poz. E2: *kredyty i pożyczki*), co stanowi 9,62% planowanych dochodów Gminy. W świetle danych wykazanych w tymże sprawozdaniu na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Stosownie do wymogów wynikających z art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy przedłożył tutejszej Izbie informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 266 ust. 3 ustawy. Przedłożona informacja odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kutno obowiązującej na koniec I półrocza bieżącego roku przyjęto założenie, że w 2020 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie przychodami zwrotnymi tj. kredytami i pożyczkami. Począwszy od 2021 roku Gmina planuje, że spłata długu nastąpi z nadwyżek dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżek budżetowych*), które de facto powstaną z nadwyżek operacyjnych budżetów, tj. dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi.

Nadto z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy przyjętej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wynika, że w latach 2020-2031, obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku.

Skład Orzekający wskazuje, że w trakcie obowiązującego stanu epidemii służby finansowe Gminy powinny na bieżąco analizować sytuację finansową jednostki, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w szczególności w aspekcie wykonywanych i prognozowanych, jeszcze przed stanem zagrożenia epidemicznego i stanem epidemii, wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 242 i w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Kutno dokumentów i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów przebiegu wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2020 roku.

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