



**Uchwała Nr V/169/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**

**z dnia 5 października 2020 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Miasta 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 informację z przebiegu wykonania budżetu Miasta Kutno  
za I półrocze 2020 roku.

**Uzasadnienie**

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

- przedłożoną przez Prezydenta Miasta Kutno informację z przebiegu wykonania budżetu Miasta Kutno za I półrocze 2020 roku,
- uchwałę Rady Miasta 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).

Odnotować należy, 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 szczegółowości ustalonej w uchwale przez organ stanowiący.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Miasta Kutno na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 124.756.296,03 zł, tj. na poziomie 51,09% przyjętego planu. W zakresie dochodów bieżących założony plan zrealizowano w 47,94%. Dochody majątkowe wykonane zostały w 78,16%, w tym sprzedaż majątku planowaną na kwotę 3.500.000,00 zł wykonano w 40,68% - na kwotę 1.423.653,18 zł. Dochody majątkowe z budżetu Unii Europejskiej planowane w kwocie 21.567.128,00 zł, zostały zrealizowane w wysokości 18.310.264,37 zł, na poziomie 84,90% planu. Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 141.851.246,46 zł, tj. na poziomie 50,74% planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 46,98% planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 63,52% założonego planu.

Skład Orzekający wskazuje, że w analizowanym okresie sprawozdawczym z budżetu 2020 roku w rozdziale 90095 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 204.788,83 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 32.765,00 zł. W związku z 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.

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 3.466.124,83 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 Miasto Kutno zaciągnęło przychody zwrotne w wysokości 19.122.404,97 zł, tj. 52,22% planu. Na koniec I półrocza 2020 roku rozchody budżetu wykonano w 50,12% planu rocznego, na kwotę 4.921.230,90 zł. Po stronie wykonania w sprawozdaniu Rb-NDS wykazano stan wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 8.762.396,24 zł.

Zadłużenie Miasta 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 75.095.816,84 zł (poz. E2.2: *kredyty i pożyczki długoterminowe*), co stanowi 30,75% planowanych dochodów Miasta. W świetle danych wykazanych w tymże sprawozdaniu na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego w Mieście 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. 226 ust. 3 ustawy. Przedłożona informacja odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

Z przedłożonej informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć wynika, że w I półroczu 2020 roku przedsięwzięcia o charakterze bieżącym zaplanowano na kwotę 2.349.078,00 zł, a zrealizowano w wysokości 369.534,82 zł - na poziomie 15,73% przyjętego planu. Przedsięwzięcia majątkowe - stanowiące 94,46% planu wydatków majątkowych budżetu Miasta w 2020 roku - zaplanowano na kwotę 60.094.724,00 zł, a wykonano w wysokości 39.651.101,31 zł, realizując plan w 65,98%. Z kolei przedsięwzięcia majątkowe współfinansowane środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej zrealizowano na poziomie 73,03% założonego planu. Z przedłożonej informacji wynika również, że wykonanie poszczególnych przedsięwzięć majątkowych na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego, ukształtowało się na zróżnicowanym poziomie.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Kutno obowiązującej na koniec I półrocza bieżącego roku przyjęto założenie, że w latach 2020-2021 spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z przychodów zwrotnych (kredytów). Począwszy od 2022 roku Miasto planuje, że spłata długu nastąpi z nadwyżek dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżek budżetowych*), które powstaną *de facto* z nadwyżek operacyjnych tj. dodatniej wielkości między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi. Ponadto w latach 2020-2028 założono, że spłata zobowiązań zaliczanych do długu dokona się z wydatków budżetu (wiersz 6.1 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej).

Z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta przyjętej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wynika, że w latach 2020-2032, 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 Miasta 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 Prezydenta Miasta 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