



Uchwała Nr V/182/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 9 września 2021 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Powiatu Kutnowskiego za I półrocze 2021 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 2019 r., poz. 2137),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

opiniuje pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu
Powiatu Kutnowskiego za I półrocze 2021 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Powiatu Kutnowskiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zarząd Powiatu Kutnowskiego informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Powiatu Kutnowskiego za I półrocze 2021 roku wraz z informacją uzupełniającą z dnia 9 września 2021 roku,
- uchwałę Rady Powiatu Kutnowskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2021 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu i w 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 ze zmianami) oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2396),

- 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 2021 r., poz. 305 ze zmianami).

Odnotować należy, że tutejszej Izbie przedłożono także informację 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 zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada, co do zasady, szczegółowości ustalonej w uchwale przez organ stanowiący.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów, dochody ogółem Powiatu Kutnowskiego na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 86.944.232,63 zł, tj. na poziomie 59,37% przyjętego planu. W zakresie dochodów bieżących założony plan zrealizowano w 56,33%. Dochody majątkowe wykonane zostały w 106,53%, w tym sprzedaż majątku, planowaną na kwotę 56.197,00 zł, wykonano w 37,72% - na kwotę 21.196,35 zł.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 68.209.431,02 zł, tj. na poziomie 43,85% planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 47,25% planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 14,78% założonego planu. Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Powiatu na koniec I półrocza 2021 roku Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia zawarte w przedłożonej informacji opisowej oraz w informacji uzupełniającej z dnia 9 września 2021 roku, zgodnie z którymi większość zadań inwestycyjnych będzie realizowana w II półroczu 2021 roku.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS (*o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 roku*) wynika, że na koniec I półrocza bieżącego roku, jednostka planowała deficyt budżetu w wysokości 9.130.769,69 zł, a wykonano nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 18.734.801,61 zł. Ponadto z danych sprawozdania wynika również, że w I półroczu bieżącego roku wykonano nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżkę operacyjną*) w kwocie 11.695.936,13 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 Powiat Kutnowski nie zaciągał zaplanowanych w budżecie przychodów zwrotnych. Na koniec I półrocza 2021 roku rozchody budżetu wykonano w 58,56% planu rocznego, na kwotę 962.180,50 zł.

Zadłużenie Powiatu Kutnowskiego wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z (*kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wg stanu na koniec II kwartału 2021 roku*), wyniosło 3.725.723,23 zł (poz. E2.2: *kredyty i pożyczki długoterminowe*), co stanowi 2,54% planowanych dochodów Powiatu. Ze

wskazanego sprawozdania wynika również, że na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego w Powiecie 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.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Kutnowskiego obowiązującej na koniec I półrocza 2021 roku przyjęto założenie, że w 2021 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie przychodami zwrotnymi. W latach 2022-2037 zaplanowano, że spłata długu nastąpi z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej budżetu, tj. dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi.

Nadto z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu przyjętej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wynika, że w latach 2021-2037, obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina, że na organach Powiatu spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2021 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Kutnowskiego oraz wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu Kutnowskiego 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 2021 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

Anna Adamczewska