



**Uchwała Nr V/209/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 8 października 2021 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Miasta Kutno 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

**uchwała, co następuje:**

opiniuje pozytywnie z uwagą informację z przebiegu wykonania budżetu  
Miasta Kutno za I półrocze 2021 roku.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Prezydenta Miasta Kutno informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Prezydenta Miasta Kutno informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta Kutno za I półrocze 2021 roku wraz z uzupełnieniem zawartym w piśmie z dnia 28 września 2021 roku, znak: FB.3032.1.2021.CD.8 oraz w piśmie z dnia 6 października 2021 roku, znak: FB.3032.1.2021.CD.10,
- uchwałę Rady Miasta Kutno 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 Miasta Kutno na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 120.064.948,71 zł, tj. na poziomie 50,41% przyjętego planu. W zakresie dochodów bieżących założony plan zrealizowano w 51,16%. Dochody majątkowe wykonane zostały w 28,62%, w tym dochody ze sprzedaży majątku, planowane na kwotę 6.200.000,00 zł, wykonano w 33,07% - na kwotę 2.050.298,22 zł.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 116.285.667,80 zł, tj. na poziomie 46,85% planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 48,47% planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 31,70% założonego planu. Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Miasta Kutno na koniec I półrocza 2021 roku Skład Orzekający uwzględnił informacje odnoszące się do realizacji poszczególnych zadań majątkowych, zawarte w przedłożonej informacji opisowej.

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 10.046.642,00 zł, a wykonano nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 3.779.280,91 zł. Ponadto z danych sprawozdania wynika również, że w I półroczu bieżącego roku wykonano nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżkę operacyjną*) w kwocie 9.128.850,29 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 nie zaciągało zaplanowanych w budżecie przychodów zwrotnych. Na koniec I półrocza 2021 roku rozchody budżetu wykonano w 50,00% planu rocznego, na kwotę 4.598.848,20 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 2021 roku*), wyniosło 91.856.980,12 zł (poz. E2.2: *kredyty i pożyczki długoterminowe*), co stanowi 38,57% planowanych dochodów Miasta. Ze wskazanego sprawozdania wynika również, że 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.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Kutno obowiązującej na koniec I półrocza 2021 roku przyjęto założenie, że w latach 2021-2022 spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie przychodami zwrotnymi. Natomiast począwszy od roku 2023 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. Ponadto w latach 2021-2028 założono, że spłata zobowiązań zaliczanych do długu dokona się z wydatków budżetu (wiersz 6.1 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej).

Nadto z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta przyjętej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wynika, że w latach 2021-2032, obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku. Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że w roku 2022 poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego, gdyż wskazana relacja przedstawia się następująco: 7,01%/7,36%, co oznacza, że we wskazanym roku możliwość spłaty długu Miasta obciążona jest ryzykiem. W związku z tym założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Miasta wymagają pełnej realizacji planowanych dochodów, utrzymania zakładanego poziomu wydatków, jak również wypracowania prognozowanych nadwyżek operacyjnych w celu zachowania reguł wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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

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 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