

Uchwała Nr V/167/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 10 października 2022 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Miasta Kutno za I półrocze 2022 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 2022 r., poz. 1668),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

opiniuje pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu
Miasta Kutno za I półrocze 2022 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Prezydenta Miasta Kutno informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Prezydenta Miasta Kutno informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Miasta Kutno za I półrocze 2022 roku,
- uchwałę Rady Miasta Kutno w sprawie uchwalenia budżetu na 2022 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 Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144) 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 ze zmianami),
- 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 2022 r., poz. 1634 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. Skład Orzekający wskazuje, że Kutnowski Dom Kultury na dzień 30 czerwca 2022 roku odnotował ujemny wynik finansowy, w związku z powyższym sytuacja finansowa Kutnowskiego Domu Kultury wymaga bieżącego monitorowania.

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 134.884.719,15 zł, tj. na poziomie 55,23% przyjętego planu. W zakresie dochodów bieżących założony plan zrealizowano w 55,85%. Dochody majątkowe wykonane zostały w 50,79%, w tym dochody ze sprzedaży majątku, planowane na kwotę 18.350.000,00 zł, wykonano w 76,71% - na kwotę 14.075.457,41 zł.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 133.251.845,51 zł, tj. na poziomie 50,48% planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 55,24% planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 29,30% założonego planu. Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Miasta Kutno na koniec I półrocza 2022 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 2022 roku*) wynika, że na koniec I półrocza bieżącego roku, jednostka planowała deficyt budżetu w wysokości 19.727.756,00 zł, a wykonano nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 1.632.873,64 zł. Ponadto z danych sprawozdania wynika również, że w I półroczu bieżącego roku wykonano nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżkę operacyjną*) w kwocie 693.789,32 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 2022 roku rozchody budżetu wykonano w 44,76% planu rocznego, na kwotę 4.779.698,50 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 2022 roku*), wyniosło 91.124.780,39 zł (poz. E2.2: *kredyty i pożyczki długoterminowe*), co stanowi 37,31% 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, co do zasady, szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Kutno obowiązującej na koniec I półrocza 2022 roku przyjęto założenie, że w roku 2022 spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie przychodami zwrotnymi oraz wolnymi środkami. W roku 2023 Miasto planuje, że spłata długu nastąpi z przychodów zwrotnych oraz z nadwyżek dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżek budżetowych), która de facto powstaną z nadwyżek operacyjnych budżetów, tj. dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi. Natomiast począwszy od roku 2024 prognozuje się, że spłata długu będzie finansowana nadwyżkami budżetowymi. Ponadto w latach 2022-2028 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 2022-2033, 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 Miasta spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2022 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 2022 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