

UCHWAŁA Nr III /83/2024

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 7 maja 2024 roku
w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania
Zarządu Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim z wykonania budżetu za 2023 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 1325), po rozpatrzeniu sprawozdania Zarządu Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim z wykonania budżetu za 2023 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Radosław Hrychorczuk – przewodniczący

2. Aneta Jakubczak – członek

3. Bogusław Wenus – członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Zarządu Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim z wykonania budżetu za 2023 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 1270) Starosta Powiatu przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w ustawowym terminie sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Tomaszowskiego za 2023 rok. Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. sprawozdania budżetowe sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 rok w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz.U. z 2024 r. poz. 454) i rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 652),
2. sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2023 rok,
3. uchwałę Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim w sprawie uchwalenia budżetu na 2023 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi budżet, które wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Skład Orzekający rozpatrzył nadto załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok informację o stanie mienia Powiatu Tomaszowskiego. Przedłożona informacja uwzględnia dane określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie analizy zgromadzonych dokumentów, Skład Orzekający ustalił, że sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami wynikającymi z powyższych rozporządzeń, dane w nich zawarte, w zakresie kwot planowanych, korelują z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej po zmianach. Sprawozdanie opisowe z wykonania

budżetu zawiera, co do zasady dane liczbowe zgodne z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi.

Z przedłożonych dokumentów oraz dokonanej analizy danych finansowych przebieg realizacji budżetu jednostki za ubiegły rok przedstawia się następująco:

- Dochody budżetu ogółem zrealizowano w wysokości **192 180 117,60 zł** – co stanowi (101,95% planu), natomiast wydatki ogółem budżetu w kwocie w wysokości **199 706 505,46 zł**, tj. na poziomie 97,42% ustalonego planu.

- Dochody bieżące budżetu Jednostka zrealizowała w wysokości **162 699 113,55 zł** tj. (100,02% planu), wydatki bieżące w wysokości **159 219 459,98 zł** tj. (97,11% planu). Z powyższego wynika, że na koniec roku budżetowego 2023 została zachowana zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, bowiem wykonane dochody bieżące są wyższe, aniżeli wykonane wydatki bieżące. Skład dostrzega, że Jednostka planowała budżet w 2023 r. z deficytem operacyjnym (- 1 296 069,00 zł), jednocześnie pozytywnie ocenia fakt wykonania budżetu za 2023 r. z dodatnim wynikiem bieżącym (3 479 653,57 zł). Skład przypomina, że wynik budżetu operacyjnego stanowi jeden z najistotniejszych wskaźników sytuacji finansowej ilustrujący, czy jednostka samorządu terytorialnego jest w stanie pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi. Jeśli wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących (deficyt operacyjny) oznacza to, iż wydatki te realizowane są na poziomie przekraczającym możliwości finansowe jednostki. Z przepisów ustawy o finansach publicznych wynika zaś wymóg równoważenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części bieżącej (operacyjnej) wyrażony w przepisie art. 242 przytoczonej ustawy.

- Dochody majątkowe budżetu zrealizowano w kwocie **29 481 004,05 zł**, co stanowi 114,12% planu, natomiast wydatki majątkowe ukształtowały się na poziomie **40 487 045,48 zł**, tj. 98,64% założonego planu.

- Budżet zrealizowano z deficytem w wysokości - **7 526 387,86 zł**, przychody wykonano w wysokości **23 699 540,16 zł** a rozchody wykonano w wysokości **2 253 699,44 zł**.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wynika, że zadłużenie Powiatu wynosi 74 168 513,72 zł, w tym zobowiązania wymagalne w wysokości 4 869,20 zł. Według informacji zawartej w części opisowej sprawozdania są to zobowiązania, które dotyczą niezwróconego w terminie, na dzień 31.12.2023 r., depozytu mającego charakter gwarancji należytego wykonania zobowiązania - z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr ZP.273.6.2023 z dnia 23.08.2023r. Zwrotu dokonano w dniu 15.03.2024 r. W wyniku badania sprawozdania RB-28S nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków ani też zobowiązań zaciągniętych ponad plan ustalony budżetem Powiatu na rok 2023. Wskaźnik spłaty długu wraz z kosztami jego obsługi nie przekroczył limitu wynikającego z art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający mając na uwadze całość ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez organ wykonawczy zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Powiatu budżetu na 2023 rok stwierdził, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone w art. 267 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez organ wykonawczy dokumentów i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu, nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu za rok ubiegły. Ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego jednostki samorządu

terytorialnego (por. wyrok WSA w Warszawie z dnia 15.01.2019 r., V SA/Wa 1431/18, pub. CBOSA).

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do Kolegium Izby.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Radosław Hrychorczuk