

UCHWAŁA Nr III /63/2024

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 17 kwietnia 2024 roku
w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania
Zarządu Powiatu Łowickiego 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 Łowickiego 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 Łowickiego 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 Łowickiego 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 roku 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 roku 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 Łowickiego 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 Łowickiego. 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 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 **135 130 330,44 zł** – co stanowi (96,20% planu), natomiast wydatki ogółem budżetu w kwocie w wysokości **146 889 024,92 zł**, tj. na poziomie 95,70% ustalonego planu.

- Dochody bieżące budżetu Jednostka zrealizowała w wysokości **117 766 497,10 zł** tj. (97,47% planu), wydatki bieżące w wysokości **120 019 935,79 zł** tj. (96,18% planu).

Skład dostrzega, że Jednostka wykonała budżet w 2023 r. z ujemnym wynikiem bieżącym (deficyt operacyjny) w wysokości - **2 253 438,69 zł** wobec planowanego deficytu operacyjnego w kwocie - 3 967 048,33 zł. Skład pozytywnie ocenia fakt wykonania deficytu operacyjnego w kwocie niższej od planowanej jednocześnie zauważa, że wykonanie deficytu operacyjnego w jakiegokolwiek kwocie jest dla jednostki zjawiskiem niekorzystnym, ma bowiem negatywny wpływ na możliwość obsługi długu jednostki. 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. Skład Orzekający przy analizie i ocenie wykonanych parametrów finansowych Jednostki uwzględnił dyspozycję normy określonej w art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r. poz. 1927), zgodnie z którą w latach 2022–2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, pod warunkiem że w latach 2022–2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach. Analiza danych wynikająca z wieloletniej prognozy finansowej jednostki pozwala uznać, iż wskazany powyżej wymóg jest zachowany.

- Dochody majątkowe budżetu zrealizowano w kwocie **17 363 833,34 zł**, co stanowi 88,36% planu, natomiast wydatki majątkowe ukształtowały się na poziomie **26 869 089,13 zł**, tj. 93,62% założonego planu.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niskie wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku, których stopień realizacji wyniósł 261 891,87 tj. 24,94% planu ustalonego w wysokości 1 050 000,00 zł. Skład wskazuje na konieczność stałego monitorowania stopnia wykonania prognozowanych wartości budżetowych oraz korekty w przypadku braku możliwości ich realizacji na założonym poziomie.

- Budżet zrealizowano z deficytem w wysokości - **11 758 694,48 zł**, przychody wykonano w wysokości **17 921 179,70 zł** a rozchody wykonano w wysokości **4 898 273,12 zł**.

W wyniku badania sprawozdania RB-28S nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków ani też zobowiązań zaciągniętych ponad plan ustalony budżetem Powiatu na rok 2023.

Z analizy sprawozdania wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego w Powiecie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Zadłużenie Powiatu wykazane w sprawozdaniu

statystycznym Rb – Z o stanie zobowiązań z tytułu zaciągniętych na koniec 2023 roku kredytów i pożyczek wynosi **34 846 112,32 zł**, co stanowi 25,78% wykonanych dochodów ogółem. 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 całością 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