

UCHWAŁA Nr III/90/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 6 maja 2022 roku
w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania
Zarządu Powiatu Tomaszowskiego z wykonania budżetu za 2021 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 (t.j. Dz. U. 2019r., poz. 2137 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Zarządu Powiatu z wykonania budżetu za 2021 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Radosław Hrychorczuk - członek
3. Aneta Jakubczak – członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie Zarządu Powiatu Tomaszowskiego z wykonania budżetu za 2021 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2021r., poz. 305 ze zm.), Zarząd Powiatu przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu. Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Powiatu.
2. Uchwałę Rady Powiatu w sprawie uchwalenia budżetu na 2021 rok wraz z uchwałami organów Powiatu dokonującymi zmian budżetu i w budżecie, uchwałę Rady Powiatu w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wraz ze zmianami w/w przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
3. Sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. 2020r., poz. 1564 ze zm.) i z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2020r., poz. 2396).
4. Informację o stanie mienia komunalnego Powiatu.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno - rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że dane liczbowe w zakresie realizacji budżetu zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają z przedłożonych

sprawozdań statystycznych, sporządzonych zgodnie z wymogami rozporządzeń w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach.

Jednostka zaplanowała dochody ogółem w wysokości 178.799.033,07 zł, wykonanie wynosiło 180.080.634,47 zł – co stanowi 100,72 % planu, wydatki ogółem zaplanowano w wysokości 188.086.707,07 zł, zrealizowano w wysokości 182.476.631,60 zł, czyli na poziomie 97,02 % ustalonego planu. Budżet zaplanowano z deficytem w wysokości 9.287.674,00 zł, wykonano z deficytem w wysokości 2.395.997,13 zł, przychody wykonano w wysokości 16.123.334,24 zł, w tym z tytułu kredytu w wysokości 8.500.000,00 i wolnych środków w wysokości 7.623.334,24 zł, rozchody w wysokości 4.246.437,44 zł. Wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości 54.058.155,00 zł, wykonano w wysokości 53.993.919,05 zł, czyli 99,88 % ustalonego planu.

Dochody bieżące jednostka zrealizowała w wysokości 143.034.758,88 zł, wydatki bieżące w wysokości 128.482.712,55 zł, nadwyżka operacyjna wyniosła 14.552.046,33 zł. Zatem na koniec roku została zachowana zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, gdyż wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące. Na podstawie planowanych na koniec roku dochodów i wydatków budżetu, wskaźnik jednoroczny dla 2021 roku obliczany zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych wynosił 4,33 %, uwzględniając wykonanie budżetu wskaźnik ten wynosi 8,10 %.

Zadłużenie Powiatu wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z o stanie zobowiązań z tytułu zaciągniętych na koniec roku zobowiązań zwrotnych wynosiło 58.477.759,96 zł, co stanowi 32,47 % wykonanych dochodów. Zadłużenie w stosunku do stanu na koniec 2020 roku zwiększyło się o 4.253.562,56 zł.

Na podstawie analizy sprawozdania Rb-Z ustalono, że na koniec roku wystąpiły w jednostce zobowiązania wymagalne w wysokości 5.382,56 zł. Jednostka w wyjaśnieniu do sprawozdania wskazała, iż powyższa kwota dotyczy niezwróconych na dzień 31.12.2021r. depozytów stanowiących dwie gwarancje należytego wykonania umów o zamówienia publiczne. Zwrotu jednej gwarancji dokonano w dniu 20.01.2022r., w odniesieniu do drugiej gwarancji jednostka jest w toku ustalania danych kontaktowych firmy do której należy zwrócić zabezpieczenie.

Na podstawie analizy sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ustalono, że jednostka poniosła wydatki z tytułu odsetek:

- *dział 700, rozdział 70005, § 4560 w wysokości 43,00 zł,*
- *dział 700, rozdział 70005, § 4580 w wysokości 199,26 zł,*
- *dział 750, rozdział 75020, § 4570 w wysokości 0,47 zł,*
- *dział 750, rozdział 75020, § 4580 w wysokości 997,99 zł,*
- *dział 754, rozdział 75421, § 4580 w wysokości 494,54 zł.*

Skład Orzekający informuje, że zapłata odsetek może rodzić odpowiedzialność z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych - ustawa z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. W związku zapłatą powyższych odsetek należy ustalić stan faktyczny, w przypadku ewentualnego stwierdzenia

naruszenia dyscypliny finansów publicznych, Skład Orzekający wskazuje na obowiązek wynikający z art. 93 ww. ustawy.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu Powiatu w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie należy – zgodnie z obowiązującymi przepisami – do właściwości Rady.

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