



REGIONALNA IZBA
OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

ul. Ogrodowa 28d, 91-065 Łódź

tel. (42) 636 68 96, 636 69 11, fax (42) 636 74 24

STAROSTWO POWIATOWE
w Tomaszowie Mazowieckim
BIURO RADY POWIATU

Łódź, dnia 10 maja 2023 r.

WA-0031/III/89/2023

Wpłynęło e-mail 10.

L.dz. Pan

Pan
Mariusz Węgrzynowski
Starosta Powiatu Tomaszowskiego

Starostwo Powiatowe w Tomaszowie
Mazowieckim
ul. Św. Antoniego 26
97-200 Tomaszów Mazowiecki

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr **III/89/2023** Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 10 maja 2023 w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania Zarządu Powiatu Tomaszowskiego z wykonania budżetu za 2022 rok..

Z poważaniem

Przewodniczący Składu Orzekającego

Wenus Bogusław

/-/

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

UCHWAŁA Nr III/89/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 10 maja 2023 roku
w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania
Zarządu Powiatu Tomaszowskiego z wykonania budżetu za 2022 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. 2022r., poz. 1668) po rozpatrzeniu sprawozdania Zarządu Powiatu z wykonania budżetu za 2022 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Paweł Dobrzyński - członek
3. Aneta Jakubczak – członek

uchwala, co następuje:

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie Zarządu Powiatu Tomaszowskiego z wykonania budżetu za 2022 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. 2022r., poz. 1634 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 2022 rok wraz z uchwałami organów Powiatu dokonującymi zmian budżetu i w budżecie, uchwałę Rady Powiatu w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wraz ze zmianami wpf przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
3. Sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2022r., poz. 144 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 ze zm.).
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 wykonała dochody ogółem w wysokości 165.979.169,18 zł, tj. 99,80 % planu, wydatki ogółem wykonano w wysokości 170.937.463,25 zł, czyli na poziomie 97,05 %

uchwalonego planu. Powiat zaplanował budżet z deficytem w wysokości 9.810.001,80 zł, zrealizował z deficytem w wysokości 4.958.294,07 zł.

Przychody zrealizował w wysokości 20.480.899,67 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 11.000.000,00 zł i wolnych środków o których mowa w z art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 9.480.899,67 zł. Rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek wyniosły 4.323.065,44 zł.

Dochody bieżące jednostka zrealizowała w wysokości 146.720.108,89 zł, wydatki bieżące w wysokości 140.374.712,45 zł, nadwyżka operacyjna wyniosła 6.345.396,44 zł, tym samym jednostka wypełniła postanowienia art. 242 ust. 2 ustawy ofp. Na podstawie planowanych na koniec 2022 roku dochodów i wydatków budżetu obliczony wskaźnik jednoroczny wynosił 1,24 %, po uwzględnieniu wykonania budżetu wskaźnik wynosi 4,08 %.

Wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości 30.702.332,00 zł, wykonano natomiast w wysokości 30.562.750,80 zł, czyli 99,55 % ustalonego planu.

Zadłużenie Powiatu wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z o stanie zobowiązań z tytułu zaciągniętych na koniec roku zobowiązań zwrotnych wynosiło 64.533.327,96 zł, co stanowi 38,89 % wykonanych dochodów. Zadłużenie w stosunku do stanu na koniec 2021 roku zwiększyło się o 6.676.934,56 zł.

Ponadto na podstawie analizy sprawozdania Rb-Z ustalono, że na koniec roku wystąpiły w jednostce zobowiązania wymagalne w wysokości 11.869,04 zł. Jednostka w sprawozdaniu wskazała, iż powyższa kwota dotyczy niezwróconego na dzień 31.12.2022 roku depozytu stanowiącego gwarancje należytego wykonania umowy o nr ZP.273.10.2022. Zwrotu gwarancji dokonano w dniu 25.01.2023 roku.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że niedokonanie w terminie zwrotu depozytu i tym samym wystąpienie zobowiązań wymagalnych, może rodzić obowiązek zapłaty przez jednostkę karnych odsetek. Zatem jednostka powinna dokonać analizy tego zdarzenia pod kątem ewentualnej zapłaty karnych odsetek, jeżeli fakt taki będzie miał miejsce, wówczas powinna przeprowadzić analizę pod kątem naruszenia dyscypliny finansów publicznych - ustawa z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. W przypadku ewentualnego stwierdzenia naruszenia dyscypliny finansów publicznych, Skład Orzekający wskazuje na obowiązek wynikający z art. 93 ww. ustawy.

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

- dział 800, rozdział 80195, § 4560 w wysokości 45,00 zł,
- dział 852, rozdział 85218, § 4560 w wysokości 3.729,00 zł.

Skład Orzekający informuje, że zapłata odsetek może rodzić odpowiedzialność z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych - ustawa 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.