

## UCHWAŁA Nr III /86 /2024

Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi  
z dnia 9 maja 2024 roku  
w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania  
Zarządu Powiatu Brzezińskiego 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 Brzezińskiego 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 Brzezińskiego z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z autopoprawką, **z uwagą** zawartą w uzasadnieniu niniejszej uchwały.

### 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 Brzezińskiego 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. korekta do sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Brzezińskiego za 2023 rok
4. wyjaśnienia do części opisowej sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Brzezińskiego za 2023 r.
5. uchwałę Rady Powiatu Brzezińskiego 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 Brzezińskiego. 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, co do zasady 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 **70 972 332,93 zł** – co stanowi (98,47% planu), natomiast wydatki ogółem budżetu w kwocie w wysokości **77 207 567,71 zł**, tj. na poziomie 95,88% ustalonego planu.

- Dochody bieżące budżetu Jednostka zrealizowała w wysokości **49 033 816,06 zł** tj. (95,99% planu), wydatki bieżące w wysokości **50 437 339,40 zł** tj. (96,42% planu).

Skład zauważa, że Jednostka wykonała budżet w 2023 r. z ujemnym wynikiem bieżącym (deficyt operacyjny) w wysokości -1 403 523,34 zł wobec planowanego deficytu operacyjnego w kwocie -1 228 313,22 zł. Skład Orzekający dostrzega, że Jednostka zaplanowała deficyt operacyjny na rok 2023 w kwocie niższej od kwoty, która widnieje na koniec 2023 r. Ostatecznie deficyt operacyjny na koniec okresu sprawozdawczego ukształtował się na poziomie wyższym od założonego, co jest zjawiskiem niepokojącym, bowiem ma negatywny wpływ na możliwość obsługi długu jednostki i w konsekwencji może zagrażać stabilności finansowej 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, co oznacza, że jednostka zachowała regułę, o której mowa w przepisie określonym w art. 242 ust. ustawy o finansach publicznych.

- Dochody majątkowe budżetu zrealizowano w kwocie **21 938 516,87 zł**, co stanowi 104,50% planu, natomiast wydatki majątkowe ukształtowały się na poziomie **26 770 228,31 zł**, tj. 94,88% założonego planu.

- Budżet zrealizowano z deficytem w wysokości **- 6 235 234,78 zł**, przychody wykonano w wysokości **12 576 147,37 zł** a rozchody wykonano w wysokości **573 995,00 zł**.

W wyniku badania sprawozdania rocznego Powiatu Brzezińskiego stwierdzono przekroczenie wydatków ponad plan ustalony budżetem Powiatu na rok 2023 r. Przekroczenie wystąpiło w wykonaniu w rozdziale 600-60014 – 6050 oraz rozdziale 700-70095– 6050 na zadaniach inwestycyjnych pn.: Przebudowa drogi powiatowej Nr 5103 E na odcinku Kołacinek – Kobylin o kwotę 1328,40 zł (plan 144 542,00 zł – wykonanie 145 870,40 zł) oraz Poprawa efektywności energetycznej budynków stanowiących własność Powiatu Brzezińskiego położonych w Brzezinach przy ul. Marii Skłodowskiej Curie w ramach Funduszu Polski Ład, Program Inwestycji Strategicznych o kwotę 4.064,83 zł (plan 515 000,00 zł – wykonanie 519 064,83 zł). Jednostka w sprawozdaniu nie wyjaśnia przyczyn przekroczenia wydatków dla wymienionych wyżej zadań inwestycyjnych. W nadesłanych wyjaśnieniach uzupełniających złożone sprawozdanie wskazała, że dla zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 5103 E na odcinku Kołacinek-Kobylin” – jest to wynik nie uwzględnienia w planie faktury dotyczącej wykonania tablicy informacyjnej dla powyższego zadania natomiast dla zadania Poprawa efektywności energetycznej budynków stanowiących własność Powiatu Brzezińskiego położonych w Brzezinach przy ul. Marii Skłodowskiej - Curie w ramach Funduszu Polski Ład, Program Inwestycji Strategicznych” - jest to wynik nie uwzględnienia w planie faktury dotyczącej instalacji dodatkowych liczników elektrycznych na potrzeby powyższego zadania. W ocenie jednostki plan ogółem dla zadań inwestycyjnych w rozdziale 600-60014 – 6050, jak i dla zadań inwestycyjnych w rozdziale 700-70095– 6050 nie został przekroczony.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z przepisem określonym w art. 44 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych wydatki publiczne mogą ponosić na cele i w wysokościach ustalonych w ustawie budżetowej, uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego, planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, Zgodnie zaś z art 52 ust. 1 pkt 2 tej ustawy ujęte w budżetach państwa, budżetach j.s.t. i planach finansowych jednostek budżetowych wydatki oraz łączne rozchody stanowią nieprzekraczalny limit.

W świetle ww. przepisów jednostka może dysponować tylko takimi środkami, jakie zostaną jej przypisane w budżecie i nie można dokonywać wydatków przekraczających wysokość poszczególnych wydatków zatwierdzonych w budżecie. Skład wskazuje, że każdy wydatek winien być poprzedzony dokonaniem wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem wydatków, która potwierdzi, że wydatkowane środki mieszczą się w określonym uchwałą budżetową planie wydatków.

Skład Orzekający oceniając przedłożone sprawozdanie pod kątem wykonania budżetu Powiatu za 2023 r. uznał, że ujawnione w trakcie badania sprawozdania przekroczenie wydatków dotyczy jedynie wydatków w ramach jednego paragrafu i nie rzutuje na łączny stan wydatków w jednostce w 2023 r., Przekroczenie nie wpłynęło także na kształtowanie się poszczególnych elementów składowych budżetu Powiatu, co pozwala na konstatację, że dla oceny wykonania budżetu Powiatu w 2023 r. nie miało istotnego wpływu. Dla oceny tej nie bez znaczenia pozostaje również fakt, że nie został przekroczony limitów wydatków w grupie wydatków: (ogółem wydatki majątkowe), oraz, 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 19 157 874,00 zł, co stanowi 26,99% ogółem dochodów budżetu. 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 całokształt 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