

Uchwała Nr V/98/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 28 maja 2024 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Kutnowskiego
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 (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1325) po rozpatrzeniu sprawozdania Zarządu Powiatu Kutnowskiego z wykonania budżetu za 2023 rok,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Krzysztof Kozik - przewodniczący
2. Tomasz Karwicki - członek
3. Anna Adamczewska - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje pozytywnie z uwagą sprawozdanie Zarządu Powiatu Kutnowskiego 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1275 ze zmianami) Zarząd Powiatu Kutnowskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu za 2023 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Kutnowskiego za 2023 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. uchwałę Rady Powiatu Kutnowskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2023 rok wraz ze zmianami budżetu i w budżecie podejmowanymi w trakcie jego wykonywania, przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
2. informację opisową z wykonania budżetu Powiatu Kutnowskiego za 2023 rok,
3. sprawozdania 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) oraz 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).

Skład Orzekający odnotowuje, że wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Powiatu Kutnowskiego za 2023 rok, tutejszej Izbie przedłożono informację o stanie mienia komunalnego.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno-rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że przedłożone sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach. Dane liczbowe zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają, co do zasady, ze sprawozdań statystycznych.

Prognozowane na rok 2023 dochody Powiatu Kutnowskiego zostały wykonane w wysokości 176.380.916,92 zł, co stanowi 91,89% planu ustalonego przez Radę. Wydatki zrealizowano w kwocie 186.380.642,70 zł, czyli na poziomie 84,81% ustalonego planu. Budżet zamknął się deficytem w wysokości -9.999.725,78 zł, przy planowanym deficycie w wysokości -27.810.903,73 zł.

Na koniec 2023 roku zaplanowano różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi na poziomie (-)13.014.108,59 zł (planowane dochody bieżące zaplanowano w wysokości niższej od wydatków bieżących, przyjmując tzw. deficyt operacyjny). Wprowadzie po wykonaniu budżetu deficyt operacyjny ukształtował się na poziomie niższym od planowanego, tj.: (-)2.019.408,98 zł i Powiat zachował regułę, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, to mając powyższe na względzie, Skład Orzekający zwraca uwagę, że relacja między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi stanowi istotny element konstrukcyjny budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zdolność do wypracowania dodatniej wielkości między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (tzw. nadwyżki operacyjnej), jak również wielkość tej nadwyżki, decydują bowiem w praktyce o indywidualnych możliwościach finansowych danej jednostki samorządu terytorialnego, w tym m.in. w zakresie dotyczącym spłaty zadłużenia (wpływ nadwyżki na wysokość dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu jednostki, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych), czy też w zakresie finansowania tą nadwyżką zadań inwestycyjnych.

Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 2.687.360,81 zł, wykonując 14,52% planu, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 503,90 zł, realizując plan w 0,05%. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 10.667.677,61 zł, tj. na poziomie 32,03% planu. Skład Orzekający zwraca uwagę na niskie wykonanie przez Powiat dochodów i wydatków majątkowych i podkreśla, że w takiej sytuacji sprawozdanie winno zawierać

wskazanie przyczyn zaistniałej sytuacji. Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje na konieczność realistycznego planowania, przez Organy Powiatu, dochodów i wydatków majątkowych oraz potrzebę bieżącego monitorowania ich realizacji, jak również wprowadzania stosownych zmian w planie budżetu w trakcie jego wykonywania.

W 2023 roku Powiat Kutnowski zaciągnął przychody zwrotne na kwotę 15.000.000,00 zł. Wykonane rozchody budżetu wyniosły 412.342,48 zł.

Zadłużenie Powiatu Kutnowskiego wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z (o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku) wyniosło 25.406.785,97 zł, co stanowi 14,40% wykonanych w 2023 roku dochodów ogółem. Ze wskazanego sprawozdania wynika również, że na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego w Powiecie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Skład Orzekający wskazuje, że w analizowanym okresie sprawozdawczym z budżetu w rozdziale 80105 zrealizowano wydatek klasyfikowany w § 2910 (zwroty dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości) na kwotę 6.237,50 zł. W związku z powyższym należy ustalić stan faktyczny, a w przypadku ewentualnego stwierdzenia, że wypełnione zostały znamiona czynu naruszenia dyscypliny finansów publicznych, Skład Orzekający wskazuje na obowiązki wynikające z art. 93 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1440 z późniejszymi zmianami).

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu Kutnowskiego dokumentów i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów wykonywania budżetu w 2023 roku. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania tegoż budżetu.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości ani gospodarności w zakresie wykonywania zadań własnych Powiatu Kutnowskiego. Ocena w tym zakresie, stosownie do obowiązujących przepisów, należy do właściwości Rady Powiatu Kutnowskiego.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Krzysztof Kozik