

U c h w a ł a N r I V / 8 7 / 2 0 2 2

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 2 maja 2022 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Poddębickiego 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 (tekst jednolity z 2019 roku, poz. 2137 ze zmianami), po rozpoznaniu przedłożonego przez Zarząd Powiatu sprawozdania z wykonania budżetu za 2021 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Zofia Dolewka - członek
3. Bogusław Wenus - członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Poddębickiego za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu i objaśnieniami, **z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

U z a s a d n i e n i e

Wypełniając obowiązek nałożony art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2021 roku, poz. 305 ze zmianami) Zarząd Powiatu Poddębickiego przedłożył sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu za 2021 rok. Sprawozdanie to zgodnie z art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych podlega zaopiniowaniu przez regionalną izbę obrachunkową. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał opinię w przedmiotowej sprawie w oparciu o następujące dokumenty:

1. sprawozdania budżetowe sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz.U. z 2020 roku, poz.1564 ze zmianami) i rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań

jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396);

2. sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2021 rok;
3. uchwałę Rady Powiatu Poddębickiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2021 rok wraz z uchwałami zmieniającymi budżet, które wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Ponadto Skład Orzekający rozpatrzył załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu za 2021 rok informację o stanie mienia Powiatu Poddębickiego. 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 Ministra Finansów. 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.

Dochody budżetu ogółem zrealizowano w wysokości 54.296.458,34 zł (100,65% planu), natomiast wydatki ogółem budżetu w kwocie 51.663.525,30 zł (94,18% planu). Dochody bieżące budżetu wykonano w wysokości 52.303.183,94 zł (100,69% planu), a wydatki bieżące w kwocie 46.478.578,19 zł (95,05% planu). Z powyższego wynika, że na koniec roku budżetowego 2021 została zachowana zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, bowiem wykonane dochody bieżące są wyższe, aniżeli wykonane wydatki bieżące.

Dochody majątkowe budżetu zrealizowano w kwocie 1.993.274,40 zł, co stanowi 99,50% planu, a wydatki majątkowe ukształtowały się na poziomie 5.184.947,11 zł, tj. 87,08% założonego planu. Z przeprowadzonej analizy wynika, iż niepełne wykonanie wydatków majątkowych spowodowane zostało przede wszystkim:

- niewydatkowaniem środków przeznaczonych na realizację zadania ujętego w dziale 700 – gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 – gospodarka gruntami i nieruchomościami - pn. „Wykonanie prac usuwających skutki zalania pomieszczeń budynku stanowiącego własność Powiatu Poddębickiego, mieszczącego się w Poddębicach przy ul. Polnej 9” (plan 336.663,61 zł, wykonanie 0,00 zł).

W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2021 rok organ wykonawczy wskazał, że środki zabezpieczone na to zadanie nie zostały w wydatkowane „z uwagi na krótki czas (szkoda powstała w dniu 29.10.2021 r.) na jego wykonanie, zostało przeniesione do realizacji w planie koku 2022”;

- nie zrealizowaniem zadań z zakresu zarządzania drogami powiatowymi, polegających na opracowaniu dokumentacji projektowo-kosztorysowej na przebudowę i remont dróg powiatowych ujętych w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60014 – drogi publiczne powiatowe (zadania wymienione w załączniku nr 8 do informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Poddębickiego za 2021r.) – łączny plan wydatków na realizację tych zadań w 205.485,11 zł, wykonanie 0,00 zł. Odnośnie niezrealizowania tych zadań Zarząd Powiatu w przedłożonej informacji wskazał, iż „na opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej podpisano umowy z sześcioma wykonawcami, co wymagało dużej koordynacji prac w zakresie ustaleń proponowanych rozwiązań projektowych. Fakt panującej epidemii COVID-19 znacznie utrudnił zorganizowanie spotkań, których ni można było prowadzić w trybie on-line. Przełożyło się to na wydłużenie czasu uzyskiwania wszelkich uzgodnień, opinii, decyzji niezbędnych do realizacji przez wykonawców umów. Istniejący stan rzeczy wymusił zmianę terminów dostarczenia kompletnych opracowań oraz zawarcie stosownych aneksów do podpisanych umów.”

Na podstawie analizy sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego przez Powiat za okres od początku roku do 31.12.2021 r. ustalono, że w dziale 754 – bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdz. 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej, § 4270 przekroczone planowane wydatki budżetu o kwotę 969,32 zł (plan 73.605,00 zł, wykonanie 74.574,32 zł). W związku z powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę na obowiązujące zasady gospodarki finansowej, o których mowa w niżej powołanych przepisach prawa. Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w: 1) ustawie budżetowej; 2) uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego; 3) planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych - co wynika z art. 44 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Natomiast zgodnie z art. 254 pkt 3 tej ustawy, dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie

z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Dług Powiatu Poddębickiego wskazany w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 31 grudnia 2021 roku ukształtował się na poziomie 15.203.931,95 zł. Kwota ta jest niższa o 1.379.490,03 zł od sumy zobowiązań długoterminowych wykazanych przez jednostkę na dzień 31.12.2020 roku. W analizowanym okresie sprawozdawczym Powiat nie udzielał poręczeń i gwarancji. Na koniec 2021 roku w badanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez jednostkę dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Zatem nie może być uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości całokształtu gospodarki finansowej Powiatu.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu badanej jednostki w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie, stosownie do obowiązujących przepisów, należy do właściwości Rady.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.