

U c h w a ł a Nr IV / 101 / 2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 25 kwietnia 2025 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Sieradzkiego za 2024 r.

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 2025 roku, poz. 7), po rozpoznaniu przedłożonego przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu Sieradzkiego sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Joanna Pączek | - przewodnicząca |
| 2. Paweł Dobrzyński | - członek |
| 3. Zofia Dolewka | - członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Sieradzkiego za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu i objaśnieniami.

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 2024 roku, poz. 1530 ze zm.) Przewodniczący Zarządu Powiatu Sieradzkiego przedłożył sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Wieluńskiego za 2024 rok. Sprawozdanie to zgodnie z art. 13 pkt 5 ustawy 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 11 stycznia 2022 rok w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz.U. z 2024 roku, poz. 454 ze zm.) 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 (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 652);

2. sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2024 rok;
3. uchwałę Rady Powiatu Sieradzkiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2024 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 2024 rok informację o stanie mienia Powiatu Sieradzkiego. 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.

Skład Orzekający zauważa natomiast, że dane zawarte w sprawozdaniu opisowym dotyczące planu dochodów w dziale 900 – gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90019 - wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz planu wydatków w dziale 020 – leśnictwo, rozdział 02002 – nadzór nad gospodarką leśną wg stanu na dzień 31.12.2024 r. nie korelują z danymi wynikającymi z załącznika nr 12 do uchwały w sprawie uchwalenia budżetu (tj. dochody i wydatki w zakresie ochrony środowiska). Ze sprawozdania opisowego (strona 12) wynika, że dochody w dziale 900 – gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90019 - wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska zostały zaplanowane w kwocie 114.000,00 zł, a zrealizowane w kwocie 113.556,68 zł. W przedłożonym sprawozdaniu opisowym organ wykonawczy stwierdził, że *„wykonane dochody pochodziły z opłat za gospodarcze korzystanie ze środowiska otrzymane z Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi w kwocie 113.362 zł oraz z odsetek w kwocie 194,68 zł”*. Odnośnie wydatków poniesionych na ochronę środowiska Zarząd Powiatu wskazał, że środki wydatkowane w dziale 020 – leśnictwo rozdział 02002 – nadzór nad gospodarką leśną *„zostały przeznaczone na zadania w zakresie ochrony środowiska: pokrycie kosztów nadzoru nad lasami nie stanowiącymi własności Skarbu Państwa. Powierzchnia lasów objęta nadzorem wynosi 10.238,0339 ha”* (strona 14 sprawozdania opisowego). Ponadto w części XI Sprawozdania opisowego pt. Wydatki w zakresie ochrony

środowiska (strona 45) Zarząd Powiatu wskazał, że „W planie budżetu Powiatu Sieradzkiego na 2024 rok w ramach wydatków ogólnych zaplanowane zostały wydatki w zakresie ochrony środowiska w łącznej kwocie 113.362 zł i zrealizowane zostały w wysokości 113.362 zł, tj. 100% planu, w tym na zadania realizowane przez Starostwo Powiatowe”. Zgodnie natomiast z załącznikiem nr 12 - dochody i wydatki w zakresie ochrony środowiska - do uchwały Rady Powiatu Sieradzkiego nr LXX/513/2023 z dnia 28 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sieradzkiego na 2024 rok planowane dochody (dział 900, rozdział 90019) oraz wydatki (dział 020, rozdział 02002) wynosiły 90.000,00 zł. Załącznik nr 12 do uchwały budżetowej nie został zmieniony do końca 2024 roku, co w efekcie spowodowało zaistnienie rozbieżności w wyżej wskazanym zakresie. Skład Orzekający wskazuje, iż w przypadku dokonywania przez jednostkę samorządu zmian w planie dochodów i wydatków budżetu, w tym dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki, zmieniany winien być również załącznik dotyczący planu tych dochodów i wydatków w celu zachowania spójności budżetu. Staranne ustalenie kwoty niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (w zakresie ochrony środowiska jest to art. 403 ust. 1 w zw. z 400a i 402 ust. 4-6 ustawy prawo ochrony środowiska) - zdaniem Składu Orzekającego - jest istotne, gdyż środki te mogą stanowić jedno ze źródeł sfinansowania deficytu budżetu (art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych).

Dochody budżetu ogółem zrealizowano w wysokości 270.601,412,01 zł (98,78% planu), natomiast wydatki ogółem budżetu w kwocie 266.671.861,74 zł (94,36% planu).

Dochody bieżące budżetu wykonano w wysokości 224.005.462,70 zł (98,84% planu), a wydatki bieżące w kwocie 207.562.153,77 zł (96,10% planu). Z powyższego wynika, że na koniec roku budżetowego 2024 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 46.595.949,31 zł, co stanowi 98,49% planu. Najistotniejszy wpływ na poziom realizacji dochodów majątkowych miało wykonanie dochodów w dziale 855 – rodzina rozdział 85595 – pozostała działalność § 643 – dotacja celowa z budżetu państwa otrzymana na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych

własnych powiatu w kwocie 4.625.441,65 zł, przy planowanej kwocie 5.339.210,97 zł. Ze sprawozdania opisowego (strona 12) wynikało, że dotacja dotyczyła dofinansowania zadania pn. „Budowa Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej w Sieradzu wraz z infrastrukturą towarzyszącą i wyposażeniem”. Organ wykonawczy nie wskazał przyczyn niepełnej realizacji ww. dochodów.

Wydatki majątkowe ukształtowały się na poziomie 59.109.707,97 zł, tj. 88,72% założonego planu. Największy wpływ na niepełne wykonanie wydatków majątkowych miała realizacja wydatków w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

- 855 – rodzina, 85595 – pozostała działalność, wykonanie 90,12% planowanych wydatków (plan – 7.022.210,97 zł, wykonanie 6.328.130,88 zł);
- 600 – transport i łączność, 60014 – drogi publiczne powiatowe, wykonanie 81,98% planowanych wydatków (plan – 36.425.423,27 zł, wykonanie – 29.861.865,54 zł);
- 758 – rozliczenia różne 75809 – rozliczenia między jednostkami samorządu terytorialnego, wykonanie 81% planowanych wydatków (plan – 1.295.854,00 zł, wykonanie – 1.049.544,76 zł).

W przedłożonym sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu organ wykonawczy nie odniósł się do poziomu wykonania wydatków majątkowych zaplanowanych do poniesienia w wyżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie analizy sprawozdań budżetowych oraz sprawozdania opisowego z wykonania budżetu Powiatu Sieradzkiego za 2024 rok, stwierdzono, że w trakcie realizacji budżetu zapłacono odsetki (§4580) w dziale 700, rozdział 70005 w kwocie 36,62 zł, dziale 801 rozdział 80102 w kwocie 81,03 zł i rozdziale 80120 w kwocie 491,96 zł oraz (§ 4570) w dziale 855 rozdział 85510 w kwocie 36,00 zł, co dodatkowo obciążało budżet jednostki. W przedłożonym sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu organ wykonawczy nie wskazał przyczyn zapłaty odsetek we wskazanych klasyfikacjach budżetowych. Mając na względzie powyższe Skład Orzekający przypomina o zasadach dokonywania wydatków obowiązujących jednostki sektora finansów publicznych określonych w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. W świetle tego przepisu, wydatki publiczne powinny być dokonywane: 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów; b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów; 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań; 3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Dług Powiatu Sieradzkiego wskazany w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 31 grudnia 2024 roku ukształtował się na poziomie 30.299.776,26 zł. Kwota ta jest wyższa o 5.810.379,15 zł od sumy zobowiązań długoterminowych wykazanych przez jednostkę na dzień 31.12.2023 roku. W 2024 roku Powiat zaciągnął pożyczki na kwotę 2.893.277,15 zł oraz kredyt w kwocie 5.200.000,00 zł. Również w 2024 roku dokonano spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 2.282.898,00 zł. W analizowanym okresie sprawozdawczym Powiat nie udzielał poręczeń i gwarancji. Koszty obsługi zadłużenia w 2024 roku wyniosły 1.522.471,88 zł (wykonanie 99,41% planu) i stanowiły 0,73% zrealizowanych wydatków bieżących. Na koniec 2024 roku w badanej jednostce wg sprawozdań 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.