

UCHWAŁA Nr 3.e./255/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 22 kwietnia 2024 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez **Zarząd Powiatu Otwockiego** sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Otwockiego za 2023 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), art. 267 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

| | |
|-----------------------|--------------------------|
| Przewodnicząca | - Agnieszka Szewc |
| Członkowie | - Aneta Dygus |
| | - Agata Pączkowska |

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Otwockiego za 2023 rok.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Uzasadnienie

W dniu 29 marca 2024 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie wraz z Zarządzeniem Nr DCCVIII/353/24 z dnia 29 marca 2024 roku Zarządu Powiatu Otwockiego, zostało przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Otwockiego za 2023 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z dokumentami źródłowymi będącymi w posiadaniu Izby.

W efekcie powyższych działań Skład stwierdził, co następuje:

Uchwalony przez Radę Powiatu Otwockiego budżet na 2023 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał plan dochodów w wysokości **203 234 903,31 zł**. Dochody Powiatu zrealizowano w kwocie **202 625 939,29 zł**, co stanowi **99,70%** planu, w tym:

- dochody bieżące zrealizowane zostały na poziomie **99,37%** planu po zmianach;
- dochody majątkowe zrealizowane zostały na poziomie **103,22%** planu po zmianach.

Budżet Powiatu, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał plan wydatków w wysokości **234 317 011,79 zł**. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **220 731 629,16 zł**, co stanowi **94,20%** planu, z tego:

- wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie **97,48%** planu po zmianach;
- wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie **80,58%** planu po zmianach.

Wynik budżetu za 2023 rok zamknął się deficytem budżetu w kwocie **18 105 689,87 zł** przy planowanym deficycie w kwocie **31 082 108,48 zł**. Zrealizowane zostały przy tym planowane przychody w kwocie **42 176 437,33 zł** i rozchody w kwocie **4 342 000,00 zł**.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2023 roku wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących. Został spełniony zatem wymóg określony przepisami art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Należności wymagalne Powiatu Otwockiego wyniosły **2 685 036,01 zł**, co stanowi **1,33%** wykonanych dochodów.

Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **86 542 331,00 zł**, co stanowi **42,71%** wykonanych dochodów ogółem, przy czym Powiat nie był obciążony zobowiązaniami wymagalnymi. Wskaźnik spłaty długu wraz z kosztami jego obsługi nie przekroczył limitu wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W świetle danych wykazanych w opiniowanym sprawozdaniu i danych zaprezentowanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 wykonane wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie przekraczały wielkości planowanych.

W ocenie Składu Orzekającego opiniowane sprawozdanie spełnia wymogi wynikające z obowiązujących przepisów prawa i jest dobrym źródłem informacji o wykonaniu budżetu powiatu za 2023 rok. Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem, natomiast ocena działań Zarządu w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz gospodarności i celowości przy wykonywaniu budżetu, należy do organu stanowiącego Powiatu Otwockiego.

Wraz z ww. sprawozdaniem została przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Powiatu na dzień 31 grudnia 2023 roku.