

Uchwała Nr V/65/ 2009
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 16 kwietnia 2009 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Poddębickiego z wykonania
budżetu za 2008 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 2001 roku Dz.U. nr 55, poz.577 z późniejszymi zmianami) po rozpoznaniu sprawozdania Zarządu Powiatu Poddębickiego z wykonania budżetu za 2008 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

1. Beata Kaczmarek	przewodnicząca
2. Małgorzata Michałek	członek
3. Urszula Wiktorowska	członek

uchwala, co następuje:

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie Zarządu Powiatu Poddębickiego z wykonania budżetu za 2008 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Zarząd Powiatu Poddębickiego sprawozdanie z wykonania budżetu powiatu za 2008 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty :

- sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Zarządu Powiatu Poddębickiego za 2008r.
- uchwałę Rady Powiatu Poddębickiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2008 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Powiatu dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
- sprawozdania statystyczne sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (*Dz.U. nr 115, poz.781 z późn.zm.*),

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że:

1. Przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia, wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Powiatu zawarte w sprawozdaniu

opisowym i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. Niemniej jednak, Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność ponownej analizy prawidłowości sporządzenia sprawozdania Rb-UZ, tj. rocznego sprawozdania uzupełniającego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, w zakresie danych wykazanych w części C3 i C4 sprawozdania. W szczególności analizie należy poddać wykazaną w części C4 sprawozdania strukturę terminową zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (zestawienie według pozostałego terminu zapadalności, przedział zapadalności (1;5>), zobowiązania w łącznej kwocie 2.390.655,06 zł.) przy uwzględnieniu, że zgodnie z § 20e rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej wykazywane w części C4 terminy zapadalności zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek klasyfikuje się na podstawie terminu ostatecznej spłaty względem ostatniego dnia okresu sprawozdawczego, **a jeżeli zobowiązanie spłacane jest w ratach, do ustalenia przedziałów zapadalności bierze się pod uwagę daty spłaty poszczególnych rat.**

2. Prognozowane dochody budżetu Powiatu zostały wykonane w kwocie 37.285.227,53 zł, co stanowi 81,75 % planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 38.920.257,97 zł - tj. w 81,20 % w stosunku do planu, z czego wydatki majątkowe zostały wykonane w 65,76%. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu zamknął się deficytem w wysokości 1.635.030,44 zł, przy planowanym na 2008r. deficycie budżetu w kwocie 2.322.897,00 zł. W 2008 roku Powiat zaciągnął zobowiązania długoterminowe w kwocie 1.935.975,00 zł. oraz dokonał spłaty zadłużenia z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 497.796,11 zł, tj. o 167.939,11 zł wyżej od planowanej w budżecie. Powyższe wynika z faktu, że Powiat w 2008 roku nie dokonując odpowiednich zmian budżetu, dokonał spłaty pożyczki w kwocie 167.939,11 zł z pozyskanych środków z tytułu refundacji wydatków poniesionych w 2006 roku na realizację projektu 404/2004 dot. zadania - modernizacja przychodni specjalistycznej i działu diagnostyki medycznej SPZOZ w Poddębicach. Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że gospodarka finansowa jednostki samorządu terytorialnego prowadzona jest na podstawie budżetu, w granicach wysokości środków w nim uchwalonych, a za jego prawidłowe wykonanie odpowiada zarząd powiatu (por.: art. 165 ustawy o finansach publicznych oraz art. 60 ustawy o samorządzie powiatowym).
3. Uwzględniając zaciągnięte w poprzednich latach budżetowych długoterminowe zobowiązania oraz ich dotychczasową spłatę - stan długu Powiatu Poddębickiego na dzień 31.12.2008 roku wynosi 2.390.655,06 zł. Kwota długu Powiatu na dzień 31.12.2008r. w relacji do dochodów zrealizowanych w 2008r. stanowi 6,41%. Dług Powiatu nie przekracza zatem dopuszczalnego progu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego, określonego w art. 170 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

4. W wykonaniu budżetu nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych. W planie finansowym Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym – wykazano wyższe w stosunku do planu wykonanie wydatków , tj. o kwotę 8.236,88 zł, która dotyczy przelewów redystrybucyjnych (§2960) przekazywanych z funduszu dla funduszu wojewódzkiego i funduszu centralnego. Wydając pozytywną opinię z wykonania budżetu Powiatu za 2008 rok, Skład Orzekający miał na względzie przepisy ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne regulujące zasady przekazywania środków w ramach Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu Poddębickiego dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2008.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy Zarządowi Powiatu Poddębickiego odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Beata Kaczmarek