

UCHWAŁA Nr III/76/2009

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 2 kwietnia 2009r. w sprawie **opinii dotyczącej sprawozdania Zarządu Powiatu Kutnowskiego z wykonania budżetu za 2008 rok.**

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 Dz.U. Nr 55, poz. 577; z późniejszymi zmianami) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Agnieszka Kamyczek-Maszewska - przewodnicząca
2. Józefa Lucyna Michejda- członek
3. Bogusław Wenus – członek

po rozpoznaniu sprawozdań Zarządu Powiatu Kutnowskiego z wykonania budżetu za 2008 rok

uchwała, co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** sprawozdania Zarządu Powiatu Kutnowskiego z wykonania budżetu za 2008 rok.

Uzasadnienie

Rada Powiatu Kutnowskiego w uchwale Nr 114/XVIII/2007 z dnia 28 grudnia 2007 roku w sprawie uchwalenia budżetu, określiła zakres i termin sporządzenia sprawozdania o przebiegu wykonania budżetu za 2008 rok. Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone przez Zarząd Powiatu sprawozdanie sporządzone zostało zgodnie z postanowieniami powołanej wyżej uchwały Rady.

Podstawą wyrażenia opinii dotyczącej oceny przebiegu wykonania budżetu za 2008 rok była analiza następujących dokumentów:

- sprawozdania opisowego z wykonania budżetu za 2008 rok opracowanego przez Zarząd Powiatu;
- sprawozdań budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych na dzień 31 grudnia 2008r. opracowanych na podstawie przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781), tj:

Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego;

Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego;
Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego;
Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń;
Rb-UZ – uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych;
Rb-N – o stanie należności;
Rb-UN – uzupełniające o stanie należności;
Rb-ST – o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych /jednostek samorządu terytorialnego;
Rb-31 – z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych;
Rb-33 – z wykonania planów finansowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej;
Rb-34 – z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych;
Rb-50 – o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami;
Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami;

- uchwały organów jednostki samorządu terytorialnego w sprawie uchwalenia budżetu na 2008 rok wraz z uchwałami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku 2008, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Poddano sprawdzeniu ww. sprawozdania Rb w zakresie poprawności formalnej i rachunkowej oraz zastosowanej klasyfikacji budżetowej, nieprawidłowości nie stwierdzono.

W wyniku badania wykonania wydatków budżetowych (sprawozdanie Rb-28S) nie stwierdzono przekroczenia planowanych w budżecie powiatu wydatków, nie występują też zobowiązania wymagalne obciążające budżet.

Analiza sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. wykazała w dziale 757- obsługa długu publicznego, rozdział 75704 – rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub j.s.t. – **wydatki w kwocie 2.081.250,-zł** zapłacone na rzecz Banku Polskiej Spółdzielczości w Łodzi tytułem spłaty poręczenia umów kredytowych zawartych przez SP ZOZ w Kutnie, a poręczonych przez Powiat Kutnowski. Z wyjaśnień udzielonych przez Starostwo Powiatowe w Kutnie oraz z dostarczonych dokumentów źródłowych wynika, że od dnia 28.04.2008r. Powiat Kutnowski jako poręczyciel umów kredytowych zawartych przez SP ZOZ w Kutnie dokonywał spłat rat kapitałowych w wysokości 75.000,-zł (z umowy Nr 3340008/06/K/OB/07) oraz 156.250,-zł (z umowy Nr 3340008/02/K/OB./06) na łączną kwotę na koniec 2008 roku w wysokości 2.081.250,-zł. Starostwo Powiatowe w Kutnie w 2008 roku wzywało SP ZOZ w Kutnie **8 razy do niezwłocznej zapłaty kwoty długu** na

swoje konto bankowe wysyłając pisma wzywające do zapłaty w dniach 14.05.08r., 10.06.08r., 01.07.08r., 18.08.08r., 11.09.08r., 07.10.08r., 03.11.08r. oraz 01.12.08r. Starostwo Powiatowe w Kutnie pismami z dnia 25.08.2008r. oraz 06.12.08r. skierowanymi do Pana Romualda Stelmacha Dyrektora SP ZOZ w Kutnie wzywało również do przedstawienia sposobu zapłaty zobowiązań powstałych wobec Powiatu Kutnowskiego. Z informacji uzyskanych od jednostki na powyższe pisma Dyrekcja SP ZOZ w Kutnie nie udzieliła do dnia dzisiejszego odpowiedzi.

Badając zgodność kwot podanych w sprawozdaniu opisowym z danymi zawartymi w sprawozdaniach Rb stwierdzono , że są one zgodne.

Skład Orzekający w wyniku analizy dokumentów wskazanych wyżej postanowił sformułować opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały. Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez powiat dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonywania budżetu. Nie może być uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu za 2008 rok.

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