

Uchwała Nr V/12 /2009
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 2 kwietnia 2009 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Burmistrza Miasta i Gminy Poddębice
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 Burmistrza Miasta w Poddębicach 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

uchwała, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Burmistrz Miasta i Gminy Poddębice z wykonania budżetu za 2008 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Poddębice sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2008 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty :

- sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Miasta i Gminy Poddębice za 2008r.
- uchwałę Rady Miasta i Gminy Poddębice w sprawie uchwalenia budżetu na 2008 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Miasta 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 ze zmianami*),

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 zawarte w

sprawozdaniu opisowym i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie;

2. Prognozowane dochody zostały wykonane w kwocie 41.516.071,59 zł , co stanowi 101,12 % planu ustalonego przez Radę , wydatki zaś zrealizowano w kwocie 38.802.448,64 zł - tj. w 97,55 % w stosunku do planu, z czego wydatki bieżące wykonano w 96,68 %, wydatki majątkowe w 99,90 %. W wykonanych wydatkach majątkowych w wysokości 10.737.818,12 zł znajduje się kwota 803.493,23zł. wydatków, które nie wygasają z upływem 2008 roku, a termin ich realizacji wyznaczony został na następny rok budżetowy. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu za 2008 rok powstała nadwyżka w wysokości 2.713.622,95 zł, w stosunku do planowanej w kwocie 1.278.026,94zł. Miasto i Gmina Poddębice nie zaciągnęła w 2008 roku zobowiązań długoterminowych, dokonała natomiast spłaty rat kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 2.123.066,1 zł. Miasto i Gmina Poddębice na koniec 2008 roku posiada zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz zobowiązań wymagalnych w łącznej wysokości 4.139.418,42 zł. Kwota długu na 31.12.2008 rok w relacji do dochodów zrealizowanych stanowi 9,97 %, nie przekracza zatem dopuszczalnego progu określonego w art. 170 ust.1 ustawy o finansach publicznych.
3. W wykonaniu budżetu nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków, tym niemniej odnosząc się do powstałych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług w wysokości 28.554,98 zł, Skład Orzekający przypomina, że niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek może, co do zasady, rodzić odpowiedzialność z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych - kierownika tej jednostki oraz pracowników, którym powierzono określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej - określoną w art.16 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Jednocześnie, Skład Orzekający wskazuje, że w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku - ujęto jedynie należności wymagalne w łącznej wysokości 587.528,65 zł, co nie wypełnia wymogów określonych w rozdziale 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 stycznia 2008 roku zmieniającego rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (*Dz.U. nr 115, poz.781*). W sprawozdaniu tym należy bowiem wykazać wartość nominalną wszystkich należności oraz wybranych aktywów finansowych wg. poszczególnych tytułów oraz wobec poszczególnych grup dłużników na koniec okresu sprawozdawczego. Reasumując powyższe, przedłożone Izbie sprawozdanie Rb-N nie obejmuje

aktywów finansowych z tytułu posiadanych na koniec roku środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego, które wynoszą 1.823.421,16 zł (por.: sprawozdanie Rb-ST). Środki powyższe powinny być wykazane w wierszu „depozyty na żądanie”.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Miasta i Gminy Poddębice 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 Burmistrzowi Miasta i Gminy Poddębice odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

***Przewodnicząca
Składu Orzekającego***

Beata Kaczmarek