

Uchwała Nr V/41/2009
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 9 kwietnia 2009 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego 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 Łódzkiego Wschodniego z wykonania budżetu za 2008 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|------------------------|----------------|
| 1. Beata Kaczmarek | przewodniczący |
| 2. Małgorzata Michałek | członek |
| 3. Urszula Wiktorowska | członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego z wykonania budżetu za 2008 rok.

Uzasadnienie

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

- sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Powiatu Łódzkiego Wschodniego za 2008r.
- uchwałę Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego w sprawie uchwalenia budżetu na 2008 rok wraz z uchwałami 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. 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 Powiatu zawarte w sprawozdaniu opisowym i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. Sprawozdanie opisowe z

wykonania budżetu Powiatu za 2008r. zostało opracowane w sposób umożliwiający ocenę wykonania budżetu.

- 2) prognozowane dochody budżetu Powiatu zostały wykonane w kwocie 41.568.864,64zł. zł, co stanowi 102,20% planu ustalonego przez Radę Powiatu, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 37.909.701,95 zł - tj. w 92,64 % w stosunku do planu, w tym wydatki majątkowe zostały wykonane w 95,98%. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu zamknął się nadwyżką w wysokości 3.659.162,69zł przy planowanym na 2008r. deficycie budżetu w kwocie 248.321,00 zł. W 2008 roku Powiat zaciągnął pożyczkę długoterminową w łącznej kwocie 834.414,15zł. oraz dokonał spłaty zadłużenia z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 4.740.332,29zł. Na dzień 31.12.2008 roku Powiat Łódzki Wschodni posiadał zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w łącznej kwocie 2.964.000,00zł. Kwota długu Powiatu na dzień 31.12.2008r. w relacji do dochodów zrealizowanych w 2008r. stanowi 7,13%. Dług Powiatu nie przekracza zatem dopuszczalnego progu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego, 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 oraz powstania zobowiązań wymagalnych.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, 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 2.964.000,00zł.) 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.**

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

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Beata Kaczmarek