

UCHWAŁA Nr III/123/2010

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 22 kwietnia 2010r. w sprawie **opinii dotyczącej sprawozdania Zarządu Powiatu Skierniewickiego z wykonania budżetu za 2009 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 Skierniewickiego z wykonania budżetu za 2009 rok

uchwała, co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** sprawozdania Zarządu Powiatu Skierniewickiego z wykonania budżetu za 2009 rok z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Rada Powiatu Skierniewickiego w uchwale Nr XXVII/145/08 z dnia 30 grudnia 2008 roku w sprawie uchwalenia budżetu, określiła zakres i termin sporządzenia sprawozdania o przebiegu wykonania budżetu za 2009 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 2009 rok była analiza następujących dokumentów:

- sprawozdania opisowego z wykonania budżetu za 2009 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-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 2009 rok wraz z uchwałami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku 2009, 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) stwierdzono przekroczenia planowanych w budżecie powiatu wydatków ogółem na kwotę 3,33 zł. Dokonywanie wydatków przez j.s.t. następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny.

Nie występują zobowiązania wymagalne obciążające budżet.

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

Skład Orzekający zwraca również uwagę na niski stopień wykonania wydatków majątkowych, planowane ogółem w wysokości 5.554.211,-zł. zostały wykonane w wysokości 3.015.385,49 zł., t.j. w 54,3%. Na taki poziom wykonania wydatków majątkowych miała niewątpliwy wpływ konieczność odstąpienia od umowy z firmą CEZEM BIS sp. z o.o. Wykonawca ten pomimo wielu monitów Zarządu Powiatu nie przystąpił do robót budowlanych. Dlatego też zadanie inwestycyjne p.n. „Poprawa dostępności komunikacyjnej między gminami Powiatu Skierniewickiego wraz z infrastrukturą towarzyszącą” zaplanowane w wysokości 2.427.000,-zł. zostało wykonane w

wysokości 69.075,62 zł. Należy jednak zwrócić uwagę na fakt, że pozostałe wydatki inwestycyjne zaplanowane na kwotę 3.127.211,-zł. zostały wykonane w wysokości 2.946.309,87 zł. t.j. w 94,2%.

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 2009 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.