

Uchwała Nr 8/S/2010
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 9 kwietnia 2010 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Tucholskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2009 rok.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55 poz. 577, Nr 154 poz. 1800; z 2002 r. Nr 113 poz. 984; z 2003 r. Nr 149 poz. 1454; z 2004 r. Nr 273 poz. 2703; z 2005 r. Nr 14 poz. 114, Nr 64 poz. 565, Nr 249 poz. 2104; z 2009 r. Nr 157 poz. 1241) oraz Zarządzenia Nr 1/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 stycznia 2009 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

- | | |
|---------------------------|--------------------------------------|
| 1. Lidia Dudek | - Przewodnicząca Składu Orzekającego |
| 2. Włodzimierz Górczyński | - Członek Składu Orzekającego |
| 3. Andrzej Tatkowski | - Członek Składu Orzekającego |

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Tucholskiego za 2009 rok, wnosząc uwagi zawarte w uzasadnieniu.

U z a s a d n i e n i e

Zarząd Powiatu Tucholskiego zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 199 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych¹ w związku z art. 121 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych² przedłożył w dniu 19 marca 2010 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2009 rok.

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi według wzorów:

- Rb-27S - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S - miesięczne/roczne sprawozdanie wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,

¹ Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.

² Dz. U. Nr 157 poz. 1241

- Rb-31 - półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych,
- Rb-33 - półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej,
- Rb-34 - kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych,
- Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-UZ - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-UN - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności,
- Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający stwierdził, że sprawozdania budżetowe opracowano na podstawie przepisów dotyczących sporządzenia sprawozdawczości budżetowej, tj. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.³ Podczas analizy stwierdzono rozbieżności między sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniem opisowym oraz z uchwałą budżetową według stanu na koniec 2009 roku, które omówiono w dalszej części opinii.

Zaplanowany na 2009 rok deficyt w wysokości 10.919.510 zł postanowiono pokryć przychodami pochodzącymi z zaciągniętego kredytu oraz emisji obligacji. Wykonany wynik budżetu to deficyt w kwocie 7.656.994,67 zł.

Na 2009 rok Powiat zaplanował przychody w łącznej kwocie 13.400.000 zł, które zrealizował w wysokości 14.011.304,24 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 6.000.000 zł, emisji obligacji w kwocie 7.000.000 zł oraz wolnych środków w kwocie 1.011.304,24 zł (na planowane 400.000 zł). Rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji wyniosły łącznie 2.399.999,92 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów oraz wykup wyemitowanych obligacji wraz z odsetkami wyniosły w 2009 roku 3.221.699,06 zł, tj. 6,6 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Powiatu na koniec 2009 roku wyniosło 21.800.132,68 zł, co stanowi 44,3 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne wynoszą 132,68 zł. W sprawozdaniu podano przyczynę powstania zobowiązań wymagalnych. Z danych uzupełniających zawartych w części D sprawozdania Rb-Z wynika, że Powiat zawarł umowy o terminie płatności przekraczającym 6 miesięcy. Wartość nominalna zobowiązań wynikających z powyższych umów wynosi 22.279,64 zł w związku z wykonaniem zadań bieżących i 1.861.758,15 zł w związku z realizacją inwestycji. W sprawozdaniu nie odniesiono się do tytułów powstania powyższych zobowiązań.

W okresie sprawozdawczym jednostka udzieliła poręczenia w kwocie 3.000.000 zł dla Szpitala Tucholskiego Sp. z o. o.

³ Dz. U. Nr 115 poz. 781 z późn. zm.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2009 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 49.216.651,11 zł, z czego 4.870.322,90 zł, czyli 9,9 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,2 %.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.202.145,51 zł. Łącznie z udziałem własnym i wkładem krajowym wydatkowano je w kwocie 1.441.658,93 zł.

Źródła dochodów budżetowych jednostki oraz ich udział w całości dochodów przedstawiają się następująco:

– subwencja ogólna	- 28.803.309,00 zł, tj. 58,5 %,
– dochody własne	- 10.300.268,81 zł, tj. 20,9 %,
– dotacje celowe z budżetu państwa	- 8.893.944,17 zł, tj. 18,1 %,
– dotacje rozwojowe	- 1.219.129,13 zł, tj. 2,5 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

– udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych	- 3.387.457,00 zł, tj. 32,9 % dochodów własnych,
– wpływów z opłaty komunikacyjnej	- 1.170.289,00 zł, tj. 11,4 % dochodów własnych,
– wpływów z usług	- 910.403,22 zł, tj. 8,8 % dochodów własnych.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu przedstawiono działania podejmowane przez Powiat mające na celu windykację należności budżetowych. Na koniec 2009 roku zaległości z ich tytułu wraz z odsetkami wyniosły 117.736,36 zł, tj. 0,2. % w relacji do dochodów ogółem i 1,1 % dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 56.873.645,78 zł, tj. 94,7 % planu, wydatki bieżące stanowią 43.194.808,14 zł, tj. 75,9 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 13.678.837,64 zł, tj. 24,1 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 94,9 % ich planu, a wydatków majątkowych 94,1 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 27.710.586,87 zł oraz zakup materiałów i wyposażenia - 2.516.199,99 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych.

W 2009 roku Rada Powiatu Tucholskiego uchwaliła wydatki niewygasające w wysokości 2.687.875 zł, co znalazło odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S. Środki na sfinansowanie tych wydatków przekazano na odpowiednie subkonto rachunku podstawowego.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyłeń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Powiatu.

W sprawozdaniu zamieszczono informacje dotyczące gospodarki pozabudżetowej, tj. gospodarstw pomocniczych, Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym. Ponadto, ujęto wykonanie planu finansowego rachunków dochodów własnych. Odniesiono się również do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Zarządu.

Podczas analizy sprawozdania opisowego stwierdzono, że kwoty dotyczące wykonania planu rachunków dochodów własnych w rozdziale 85201 i 85403 są niezgodne z danymi wynikającymi z odpowiadających im sprawozdań Rb-34.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2009 rok jest zgodne z wymogami przepisu art. 199 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Wobec powyższego, uwzględniając omówiono uwagi, orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Wioletta Dudek
mgr Lidia Dudek

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.