



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 15 kwietnia 2009 r.

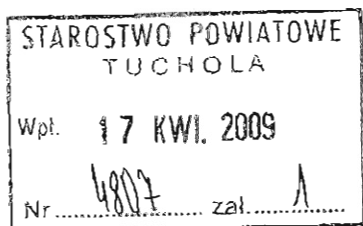
RIO/SO/144/2009

Pan

Piotr Mówiński

Starosta Powiatu

w Tucholi



W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 10/S/2009 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 kwietnia 2009 roku w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Tucholi sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2008 rok.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Włodzimierz Barłkowiak

Uchwała Nr 10/S/2009
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 6 kwietnia 2009 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarządu Powiatu Tucholskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2008 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 73 poz. 2703; z 2005 r. Nr 14 poz. 114, Nr 64 poz. 565, Nr 249, poz. 2104) 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 Górzyński | - Członek Składu Orzekającego |
| 3. Andrzej Tatkowski | - Członek Składu Orzekającego |

uchwalili, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Tucholskiego za 2008 rok, wnosząc uwagi zawarte w uzasadnieniu.

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

Zarząd Powiatu Tucholskiego zgodnie z dyspozycją art. 199 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych¹ przedłożył w dniu 20 marca 2009 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2008 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,
- 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,

¹ Dz. U. Nr 249 poz. 2104, Nr 169 poz. 1420; z 2006 r. Nr 45 poz. 319, Nr 104 poz. 708, Nr 187 poz. 1381, Nr 170 poz. 1217 i 1218, Nr 249 poz. 1832; z 2007r. Nr 88 poz. 587, Nr 115 poz. 791, Nr 140 poz. 984, Nr 82 poz. 560; z 2008 r. Nr 180 poz. 1112, Nr 209 poz. 1317, Nr 216 poz. 1370

- 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 (Dz. U. Nr 115 poz. 781 z późn. zm.).

Zaplanowany na 2008 rok deficyt w wysokości 5.995.000 zł postanowiono pokryć przychodami pochodzącymi z zaciągniętego kredytu i emisji obligacji. Wykonany wynik budżetu to deficyt w kwocie 4.985.050,18 zł. Powiat zrealizował przychody z tytułu zaciągniętego kredytu w kwocie 1.500.000 zł, z tytułu emisji obligacji w kwocie 5.000.000 zł oraz wolnych środków w wysokości 896.354,46 zł. Rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji wyniosły łącznie 1.400.000,04 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów oraz wykup wyemitowanych obligacji wraz z odsetkami wyniosły w 2008 roku 1.753.896,52 zł, tj. 3,8 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Powiatu na koniec 2008 roku wyniosło 11.199.999,92 zł, co stanowi 24,2 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. 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 10.884,12 zł w związku z zadaniami bieżącymi i 77.244,37 zł w związku z realizacją inwestycji.

W okresie sprawozdawczym jednostka nie udzieliła poręczeń i gwarancji.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2008 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 46.224.485,46 zł, z czego 786.571 zł, czyli 1,7 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,7 %. W sprawozdaniu nie podano kwoty wykonanych dochodów majątkowych i bieżących.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej oraz inne bezzwrotne środki zagraniczne w wysokości 217.245,63 zł. Łącznie z wkładem krajowym i udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 242.678,08 zł. W sprawozdaniu nie omówiono wydatków poniesionych z powyższych środków w rozdziale 85395.

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

- subwencja ogólna - 31.012.280,00 zł, tj. 67,1%,
- dochody własne - 8.850.661,06 zł, tj. 19,2 %,
- dotacje celowe - 6.215.676,57 zł, tj. 13,4 %,
- środki z UE - 145.867,83 zł, tj. 0,3 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych - 3.737.076,00 zł, tj. 42,2 % dochodów własnych,
- wpływy z opłaty komunikacyjnej - 1.323.669,00 zł, tj. 14,9 % dochodów własnych,
- wpływy z usług - 1.112.494,01 zł, tj. 12,6 % dochodów własnych.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu przedstawiono działania podejmowane przez Powiat mające na celu windykację należności. Na koniec 2008 roku zaległości z tego tytułu wyniosły 36.793,23 zł, tj. 0,08 % w relacji do dochodów ogółem i 0,4 % dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 51.209.535,64 zł, tj. 98,7 % planu, wydatki bieżące stanowią 41.696.983,91 zł, tj. 81,4 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 9.512.551,73 zł, tj. 18,6 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących i majątkowych stanowi 98,7 % ich planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 23.791.153,33 zł oraz dotacje - 791.531,18 zł, w tym dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

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 w rozdziałach 80120 i 80195 nastąpiło przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych na łączną kwotę 0,52 zł. Przekroczenia powyższe wynikają z zaokrążeń planowanych wydatków i zgodnie z przepisami dotyczącymi odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w powyższym zakresie.

W 2008 roku Rada Powiatu Tucholskiego uchwaliła wydatki niewygasające w wysokości 805.078 zł, co znalazło odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S. Środki na sfinansowanie tych wydatków przekazano na odpowiednie subkonto rachunku podstawowego.

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

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

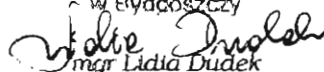
Podczas analizy stwierdzono następujące rozbieżności między sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniem opisowym oraz z uchwałą budżetową według stanu na koniec 2008 roku:

- Kwota dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego - na str. 5 sprawozdania w Tabeli nr 1 - Wykonanie planu dochodów budżetu Powiatu Tucholskiego w 2008 r. według źródeł ich pozyskania oraz na str. 8 i 9 sprawozdania podano kwotę planowanej dotacji w wysokości 971.431,82 zł oraz wykonanej w wysokości 964.310,16 zł. Kwoty te nie są prawidłowe, gdyż uwzględniono w nich dotację na zadania bieżące realizowane przez Powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, którą Powiat zaplanował i otrzymał w wysokości 30.000 zł (sklasyfikowaną w rozdziale 75495). Ponadto, w trzech miejscach sprawozdania podano te same kwoty, ale inne tytuły dotacji - w tabeli na str. 5 wskazano dotacje otrzymane z budżetu gminy, powiatu, województwa, w tym z Unii Europejskiej, na str. 8 dotacja nie uwzględnia dotacji z województwa, w tabeli na str. 9 wskazano dotacje otrzymane w ramach porozumień między j.s.t. (czyli z gminy, powiatu i województwa). Ponadto, w tabeli na str. 9 podano, że Powiat nie otrzymał dotacji na porozumienia z administracją rządową.

- Na str. 19 sprawozdania wskazano, że Powiat pozyskał środki z innych źródeł (Leonardo da Vinci) w kwocie 76.247,08 zł, z tytułu odsetek 49,55 zł. Z informacji zamieszczonej na str. 23 sprawozdania oraz z danych zawartych w Rb-27S wynika natomiast, że na program „Leonardo da Vinci” zaplanowano środki w wysokości 71.1459,25 zł, które wykonano w kwocie 71.377,80 zł.
- Na str. 55 sprawozdania, w części poświęconej wykonaniu wydatków sklasyfikowanych w rozdziale 85333 wskazano wykonanie § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia w wysokości 33.138,23 zł. Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-28S wynika wykonanie w wysokości 53.138,23 zł. Kwotę 20.000 zł ujęto w wydatkach niewygasających z upływem roku 2008.
Wykonanie planu wydatków sklasyfikowanych w rozdziale 85333 w § 4270 - zakup usług remontowych wykazano w sprawozdaniu opisowym w kwocie 68.569,38 zł, zamiast 124.980,38 zł. Kwota wydatków niewygasających w tym paragrafie wynosi 56.411 zł. W sprawozdaniu opisowym nie odniesiono się do ujęcia części wydatków § 4210 i 4270 w wydatkach niewygasających.
- W sprawozdaniu opisowym nie omówiono wydatków sklasyfikowanych w rozdziale 85395, które zaplanowano w wysokości 86.110,90 zł, a wykonano w kwocie 79.118,90 zł.
- W załączniku nr 8 do sprawozdania - Realizacja zadań inwestycyjnych w okresie 2008 r. przez Powiat - wskazano nieprawidłowo klasyfikację niektórych zadań inwestycyjnych, niezgodnie z budżetem oraz opisem tych wydatków zamieszczonym w innych częściach sprawozdania:
 - ~ zakup samochodu oraz zakup sprzętu komputerowego na łączną kwotę 54.299,49 zł wskazano w rozdziale 72095 zamiast w 75020,
 - ~ w rozdziale 80120 wskazano plan wydatków w kwocie 1.050.000 zł wykonany w wysokości 938.938,45 zł jako inwestycje w ZSO - taka kwota planu i wykonania odnosi się do budowy boiska sportowego w ramach programu „Moje boisko Orlik - 2012” sklasyfikowanej w rozdziale 92601,
 - ~ w rozdziale 85410 ujęto zakup kamer i szaf chłodniczych, które w budżecie sklasyfikowano w rozdziale 80148,
 - ~ w rozdziale 80140 wskazano inwestycję w ZSP w Śliwicach w kwocie planu i wykonania w wysokości 100.000 zł - dotyczy dotacji dla gminy Śliwce na budowę boiska, sklasyfikowanej w rozdziale 80130.

Uwzględniając omówione uwagi oraz stopień wykonania budżetu Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Tucholskiego za 2008 rok jest zgodne z wymogami przepisu art. 199 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

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.