

Uchwała Nr 23/K/2009
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 16 czerwca 2009 roku

w sprawie: opinii o możliwości wykupu obligacji, które Powiat Tucholski planuje wyemitować w 2009 roku.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 1 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 oraz 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 wyznaczenia 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 Bartkowiak | - Członek Składu Orzekającego |
| 3. Włodzimierz Górzyński | - Członek Składu Orzekającego |

postanowił, co następuje:

pozytywnie zaopiniować możliwość wykupu obligacji, które Powiat Tucholski planuje wyemitować w 2009 roku, w kwocie **7.000.000 zł.**

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

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Zarząd Powiatu Tucholskiego pismem z dnia 1 czerwca 2009 roku (znak: FN-3012/70/09) na podstawie art. 83 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych¹.

Rada Powiatu Tucholskiego w dniu 19 grudnia 2008 roku Uchwałą Nr XXII/170/2008 ustaliła budżet Powiatu na 2009 rok. Po dokonanych zmianach Uchwałą Nr XXVII/207/2009 z dnia 25 maja 2009 roku podstawowe parametry budżetu są następujące:

- dochody - 52.448.567,50 zł,
- wydatki - 63.448.567,50 zł,
- deficyt - 11.000.000,00 zł.

Jako źródło pokrycia planowanego na 2009 deficytu Powiat Tucholski wskazał przychody z emisji obligacji oraz zaciągnięty kredyt. Ponadto zaplanowano przychody z kredytu i wolnych środków na spłatę rozchodów. Rozchody budżetu zaplanowano w kwocie 2.400.000 zł.

¹ Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.

W dniu 25 maja 2009 roku Rada Powiatu Tucholskiego podjęła Uchwałę Nr XXVII/209/2009 w sprawie emisji obligacji Powiatu Tucholskiego.

Z przedłożonej uchwały w sprawie emisji obligacji wynika, że Powiat Tucholski zamierza wyemitować 28 sztuk obligacji o wartości nominalnej 250.000 zł każda, na łączną kwotę 7.000.000 zł. Obligacje wyemitowane zostaną w 10 seriach, o wartości 700.000 zł każda. Obligacje te nie będą zabezpieczone i będą obligacjami na okaziciela.

Środki uzyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu, na inwestycje z zakresu budowy dróg.

Stopa procentowa obligacji będzie zmienna, równa stawce WIBOR 3M.

Wydatki związane z wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów budżetu Powiatu w latach 2012-2021. Wykup obligacji nastąpi w latach 2012-2021, natomiast odsetki spłacane będą od roku 2010.

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy po przeanalizowaniu ww. dokumentów oraz:

- sprawozdań budżetowych Powiatu Tucholskiego za 2008 rok i I kwartał roku 2009,
- informacji o sytuacji finansowej Powiatu z prognozą kształtowania się dochodów i wydatków budżetowych oraz o przypadających do spłaty w latach 2009-2021 zobowiązaniach wraz z odsetkami,

stwierdził co następuje:

Zgodnie z art. 82 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, powiat może emitować papiery wartościowe na pokrycie występującego w ciągu roku planowanego deficytu budżetu. Natomiast zgodnie z art. 83 ust. 1 tej ustawy suma zaciągniętych zobowiązań nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej powiatu. Powyższe wymogi zostały przez wnioskodawcę spełnione. Suma kwot planowanych do zaciągnięcia w 2009 roku zobowiązań nie przekracza kwoty określonego w uchwale budżetowej limitu zaciąganych zobowiązań na sfinansowanie planowanego deficytu. Ponadto wydatki na zadanie, które Powiat planuje sfinansować przychodami zwrotnymi, zostały ujęte w budżecie jako planowane do realizacji w 2009 roku.

Łączne kwoty spłat rat kapitałowych oraz odsetek z tytułu dotychczas zaciągniętych kredytów i wyemitowanych papierów wartościowych wraz z obecnie planowaną emisją obligacji oraz planowanym do zaciągnięcia w roku 2009 kredytem, a także ich relacje do planowanych dochodów budżetu Powiatu w poszczególnych latach wyniosą:

- 2009 r. - 3.062.000 zł, to jest 5,8 %,
- 2010 r. - 3.670.000 zł, to jest 6,8 %,
- 2011 r. - 3.578.000 zł, to jest 6,6 %,
- 2012 r. - 4.198.000 zł, to jest 7,7 %,
- 2013 r. - 3.525.000 zł, to jest 6,5 %,
- 2014 r. - 3.004.000 zł, to jest 5,5 %,
- 2015 r. - 2.543.000 zł, to jest 4,7 %,
- 2016 r. - 2.442.000 zł, to jest 4,5 %,
- 2017 r. - 2.341.000 zł, to jest 4,3 %,
- 2018 r. - 2.240.000 zł, to jest 4,1 %,
- 2019 r. - 1.489.000 zł, to jest 2,7 %,
- 2020 r. - 798.000 zł, to jest 1,5 %,
- 2021 r. - 749.000 zł, to jest 1,4 %.

Z powyższych danych wynika, że spłaty rat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji wraz z odsetkami nie przekroczy poziomu 15 % planowanych dochodów Powiatu i tym samym nie nastąpi naruszenie limitu obsługi długu określonego art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Z załącznika do uchwały budżetowej Rady Powiatu Tucholskiego na 2009 rok dotyczącego prognozy kwoty długu wynika, że planowane na koniec 2009 roku zadłużenie wyniesie 21.800.000 zł, tj. 41,6 % planowanych dochodów. Ponadto poziom zadłużenia w żadnym roku objętym prognozą nie przekroczy 60 % dochodów, tj. granicy dopuszczalnego poziomu zadłużenia określonej w art. 170 ust. 1 cytowanej ustawy. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę na wysoki poziom długu Powiatu, prognozowany na koniec 2009 roku.

Z informacji przekazanych przez wnioskodawcę wynika, że Powiat nie udzielił żadnych poręczeń i gwarancji.

Wielkości podane w informacji o sytuacji finansowej Powiatu w latach 2007-2008 wynikają ze sprawozdań budżetowych, a w latach następnych z przyjętej przez Powiat prognozy.

Z informacji przekazanych przez wnioskodawcę wynika, że Powiat nie udzielił żadnych poręczeń i gwarancji.

Wielkości podane w informacji o sytuacji finansowej Powiatu w latach 2007-2008 wynikają z ze sprawozdań budżetowych, a w latach następnych z przyjętej przez Powiat prognozy.

W oparciu o ww. dane sytuacja finansowa Powiatu Tucholskiego przedstawia się następująco: wynik wykonania budżetu za 2008 rok stanowił deficyt w kwocie 4.985.050,18 zł, zadłużenie Powiatu na koniec I kwartału 2009 roku wyniosło 11.050.035 zł, tj. 21,2 % w relacji do planowanych w tym okresie dochodów. Natomiast wartość nominalna zobowiązań wynikających z zawartych umów o terminie płatności przekraczającym 6 miesięcy wynosi na koniec I kwartału 2009 roku 17.044,90 zł w zakresie zadań bieżących i 109.664,30 zł w zakresie wydatków inwestycyjnych. Na 2009 rok Powiat zaplanował budżet z deficytem w kwocie 11.000.000 zł, tj. na poziomie 21 % planowanych dochodów. Źródłem pokrycia planowanego deficytu będą przychody zwrotne z emisji obligacji i zaciągniętego kredytu.

Z przedłożonej prognozy kształtowania się dochodów i wydatków budżetowych w latach 2010-2021 wynika, że Powiat planuje uchwalanie w tych latach budżetów z nadwyżką, która będzie przeznaczana na spłatę zobowiązań.

Ocena sytuacji finansowej Powiatu Tucholskiego w oparciu o przedstawione dane wskazuje na możliwość wykupu przez Powiat planowanych do emisji obligacji.

Opierając się na wynikach powyższej analizy Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wydał opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy


mgr Lidia Dudek

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.

UCHWAŁA NR XXVII/209/2009
RADY POWIATU TUCHOLSKIEGO
z dnia 25 maja 2009 roku

w sprawie emisji obligacji Powiatu Tucholskiego

Na podstawie art.12 pkt 8 lit. b ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U z 2001 r. Nr 142, poz. 1592, z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271, Nr 200, poz. 1688, Nr 214, poz. 1806, z 2003 r. Nr 162, poz. 1568, z 2004 r. Nr 102, poz. 1055, z 2007 r. Nr 173, poz. 1218, z 2008 r. Nr 180, poz. 1111, Nr 223, poz. 1458), art. 82 ust. 1 pkt. 2, ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104, z 2006r. Nr 45, poz. 319, Nr 104, poz. 708, Nr 170, poz. 1217, Nr 170, poz. 1218, Nr 187, poz. 1381, Nr 249, poz. 1832, z 2007r. Nr 82, poz. 560, Nr 88, poz. 587, Nr 115, poz. 791, Nr 140, poz. 984, z 2008 r. Nr 180, poz. 112, Nr 209, poz. 1317, Nr 216, poz. 1370, z 2009 r. Nr 19, poz. 100), oraz art. 2 pkt. 2 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 roku o obligacjach (Dz. U. z 2001 roku Nr 120, poz. 1300, z 2002 r. Nr 216, poz. 1824, z 2003 r. Nr 217, poz. 2124, z 2005 r. Nr 157, poz. 1316, Nr 183, poz. 1538, Nr 184, poz. 1539, Nr 249, poz. 2104) w związku z § 3 ust.1 pkt2 uchwały Nr XXII/170/2008 Rady Powiatu Tucholskiego z dnia 19 grudnia 2008r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tucholskiego na 2009 r.

Rada Powiatu
uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Powiat Tucholski wyemituje 28 (słownie: dwadzieścia osiem) sztuk obligacji o wartości nominalnej 250.000,00 (słownie: dwieście pięćdziesiąt tysięcy) złotych każda, na łączną kwotę 7.000.000,00 (słownie: siedem milionów) złotych.

2. Emitowane obligacje będą obligacjami na okaziciela.

3. Emisja obligacji nastąpi w trybie art. 9 pkt 3 ustawy o obligacjach (propozycja nabycia skierowana do indywidualnych adresatów, w liczbie nie większej niż 99 osób).

4. Emitowane obligacje nie będą zabezpieczone w rozumieniu ustawy o obligacjach.

§ 2. Środki uzyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu, na inwestycje z zakresu budowy dróg.

§ 3.1. Obligacje wyemitowane zostaną nie później niż 31 grudnia 2009 roku w podziale na następujące serie:

- seria A na kwotę 700.000 zł
- seria B na kwotę 700.000 zł
- seria C na kwotę 700.000 zł
- seria D na kwotę 700.000 zł
- seria E na kwotę 700.000 zł
- seria F na kwotę 700.000 zł

- seria G na kwotę 700.000 zł
 - seria H na kwotę 700.000 zł
 - seria I na kwotę 700.000 zł
 - seria J na kwotę 700.000 zł
2. Cena emisyjna każdej serii będzie równa jej wartości nominalnej
 3. Wydatki związane z organizacją emisji będą pokryte z dochodów własnych Powiatu Tucholskiego.

§ 4. Wydatki związane z wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów budżetu Powiatu Tucholskiego w latach 2012-2021.

§ 5. 1. Obligacje zostaną wykupione przez Powiat Tucholski w następujących terminach:

- obligacje serii A w roku 2012,
 - obligacje serii B w roku 2013,
 - obligacje serii C w roku 2014,
 - obligacje serii D w roku 2015,
 - obligacje serii E w roku 2016,
 - obligacje serii F w roku 2017,
 - obligacje serii G w roku 2018,
 - obligacje serii H w roku 2019,
 - obligacje serii I w roku 2020,
 - obligacje serii J w roku 2021.,
2. Jeżeli termin wykupu obligacji określony w pkt. 1 przypadnie w sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wykup obligacji nastąpi w najbliższym dniu roboczym, przypadającym po terminie wykupu.
 3. Wykup obligacji następować będzie według ich wartości nominalnej.
 4. Dopuszcza się możliwość wykupu przez Powiat obligacji dowolnej serii przed terminem wykupu w celu ich umorzenia.

- § 6. 1. Kupon odsetkowy od obligacji ustalany i wypłacany będzie w okresach półrocznych liczonych od daty emisji poszczególnych serii.
2. Stopa procentowa obligacji będzie zmienna, równa stawce WIBOR 3M:
 3. Stopa oprocentowania będzie sumą stawki bazowej oraz marży.
 4. W przypadku przyjęcia przez Polskę EURO jako waluty narodowej, stawka, o której mowa w ust. 2 zastąpiona zostanie stawką EURIBOR dla okresu sześciu miesięcy.
 5. Obligacje nie będą oprocentowane poczynając od dnia wykupu.
 6. Odsetki wypłaca się w następnym dniu roboczym po upływie okresu odsetkowego, z tym że jeżeli termin wypłaty odsetek przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wypłata oprocentowania nastąpi w najbliższym dniu roboczym następującym po terminie wypłaty oprocentowania. Szczegółowe terminy wypłaty oprocentowania określone zostaną w propozycji nabycia obligacji.
 7. Stawką bazową, o której mowa w ust. 3, będzie stawka WIBOR dla depozytów trzymiesięcznych ustalona na dwa dni robocze przed dniem emisji lub pierwszym dniem kolejnego okresu odsetkowego.

8. Termin ustalenia prawa do oprocentowania ustala się na ostatni dzień roboczy przed upływem okresu odsetkowego.

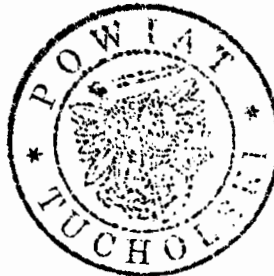
9. Marża zostanie ustalona w drodze konkursu ofert na wybór organizatora i gwaranta emisji, o którym mowa w § 7.

§ 7.1. Powiat Tucholski jako emitent obligacji komunalnych zawrze z bankiem umowę o organizację i gwarancję emisji.

2. Wydatki związane z przygotowaniem i organizacją emisji obligacji zostaną pokryte z budżetu Powiatu na rok 2009.

§ 8. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Tucholskiego, który jest upoważniony do dokonywania wszelkich czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem emisji obligacji oraz do wypełniania świadczeń wynikających z obligacji.

§ 9. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.



Przewodniczący
Rady Powiatu

Stanisław Łangowski

Uzasadnienie

Podjęcie niniejszej uchwały ma na celu sfinansowanie deficytu budżetu Powiatu Tucholskiego w 2009 roku w formie obligacji komunalnych. Termin wykupu przypada na lata 2012-2021. Podmiot któremu zostanie powierzona organizacja emisji zostanie wyłoniony spośród banków, które złożą stosowne oferty, ze względu na przedmiotowe wyłączenie tego rodzaju usług z zakresu objętego ustawą Prawo zamówień publicznych. Analiza wielkości zapotrzebowania na środki finansowe potrzebne na realizację inwestycji w Powiecie Tucholskim, a także prognoza sytuacji finansowej Powiatu na najbliższe lata wskazują jednoznacznie na konieczność pozyskania zewnętrznych źródeł finansowania. Jednym z atrakcyjniejszych źródeł pozyskania i cenowo konkurencyjną formą jest emisja obligacji. W uchwale na 2009 r. został zaplanowany deficyt budżetowy, który częściowo zostanie pokryty w drodze emisji obligacji, w tym na zadania inwestycyjne.

Uchwała została przyjęta 15 głosami za, przy braku głosów przeciwnych i wstrzymujących.

Przewodniczący
Rady Powiatu
Stanisław Langowski

UCHWAŁA Nr XXII/170/2008
RADY POWIATU TUCHOLSKIEGO
z dnia 19 grudnia 2008r.

w sprawie uchwalenia budżetu powiatu tucholskiego na rok 2009.

Na podstawie art. 12 pkt 5 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1592 ze zm.) oraz art. 165, art. 184, art. 188 ust. 2, art. 195 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

Rada Powiatu

uchwala, co następuje:

§ 11. Dochody budżetu powiatu w wysokości 54.773.526 zł, zgodnie z załącznikiem nr 1,
w tym : dochody własne w wysokości – 7.837.569 zł,
subwencje w wysokości – 34.813.614 zł,
dotacje celowe w wysokości – 12.007.542 zł,
środki z Unii Europejskiej w wysokości - 114.801 zł.

2. Dokonuje się podziału dochodów ogółem na:

dochody majątkowe - 7.037.409 zł,
w tym:
- dotacje i środki otrzymane na inwestycje - 5.376.731 zł,
- dochody ze sprzedaży majątku - 1.660.678 zł,
dochody bieżące - 47.736.117 zł.

§ 21. Wydatki budżetu powiatu w wysokości 65.773.526 zł, zgodnie z załącznikiem nr 2,

w tym : wydatki bieżące w wysokości – 48.025.895 zł,
wydatki majątkowe w wysokości – 17.747.631 zł.

1.) W wydatkach bieżących wyodrębnia się:

a) wynagrodzenia i pochodne w wysokości – 30.862.677 zł,
b) dotacje w wysokości - 1.038.493 zł,
c) obsługę długu w wysokości - 649.250 zł,

2. Limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2009 - 2011 zgodnie z załącznikiem nr 3 (3a – zadania inwestycyjne w 2009 roku).

3. Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w wysokości 128.873 zł, zgodnie z załącznikiem nr 14

§3 1. Deficyt budżetu powiatu w wysokości 11.000.000 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z:

- 1) zaciąganych kredytów w kwocie - 4.000.000 zł,
 - 2) emisji obligacji w kwocie - 7.000.000 zł.
2. Przychody budżetu w wysokości 13.400.000 zł, rozchody w wysokości 2.400.000 zł, zgodnie z załącznikiem nr 5.

§ 4 W budżecie tworzy się rezerwy:

- 1) ogólną w wysokości - 400.000. zł,
- 2) celową w wysokości - 20.000 zł,
z przeznaczeniem na
a) wydatki związane z realizacją zadań z zakresu zarządzania kryzysowego

§ 5 1. Dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami, zgodnie z załącznikiem nr 6.

1. Dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego, zgodnie z załącznikiem nr 7.
2. Określa się plan dochodów budżetu podlegających przekazaniu do budżetu państwa, zgodnie z załącznikiem nr 4

§ 6 1. Plan przychodów i wydatków w łącznej kwocie, dla:

- 1) gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych: przychody – 1.592 670 zł; wydatki – 1.592.670 zł, zgodnie z załącznikiem nr 8.
1. Plan dochodów i wydatków w łącznej kwocie dla dochodów własnych jednostek budżetowych: dochody – 158.000 zł; wydatki – 170.500 zł, zgodnie z załącznikiem nr 8.

§ 7 1. Dotacje podmiotowe dla:

- 1) działających na terenie powiatu niepublicznych, szkół - w wysokości - 310.000 zł,
 - 2) Stowarzyszenia Rodziców Dzieci Specjalnej Troski – w wysokości 94.688 zł zgodnie z załącznikiem nr 9.
2. Dotacje celowe na zadania własne powiatu realizowane przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych na łączną kwotę – 130.000 zł, zgodnie z załącznikiem nr 10.

§ 8 1. Ustala się plan przychodów i wydatków Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w wysokości:

- 1) przychody - 60.000 zł,
 - 2) wydatki - 178.000 zł,
- zgodnie z załącznikiem nr 11.

1. Ustala się plan przychodów i wydatków Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym w wysokości:

- 1) przychody - 210.000 zł,
 - 2) wydatki - 210.000 zł,
- zgodnie z załącznikiem nr 12.

§ 9 Limity zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek zaciąganych na:

- 1) sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu - w kwocie 1.000.000 zł,
- 2) sfinansowanie planowanego deficytu budżetu - w kwocie 11.000.000 zł,
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów - w kwocie 2.000.000 zł.

§ 10 Upoważnia się Zarząd Powiatu do:

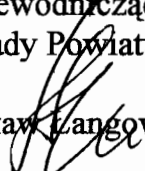
- 1) zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.000.000 zł,
- 2) zaciągania zobowiązań:
 - a) na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne, na programy i projekty realizowane ze środków Unii Europejskiej lub bezzwrotnych środków zagranicznych oraz na zadania wynikające z kontraktów wojewódzkich do wysokości określonej w załącznikach nr 3 i nr 14,
 - b) z tytułu umów, których realizacja w roku następnym (2010) jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania powiatu i termin zapłaty upływa w 2010 roku ,
- 3) dokonywania zmian w planie wydatków polegających na dokonywaniu przeniesień między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- 4) udzielania w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do łącznej kwoty 1.000.000 zł,
- 5) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu powiatu.

§ 11 Załącza się prognozę łącznej kwoty długu powiatu na koniec 2008 roku i lata następne, zgodnie z załącznikiem nr 13.

§ 12 Wykonanie Uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 13 Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2009 roku i podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Tucholi.

Uchwała została przyjęta 9 głosami za, przy braku głosów przeciwnych i 7 głosach wstrzymujących.

Przewodniczący
Rady Powiatu

Stanisław Langowski

Uchwała Nr 6/P/2008
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 24 listopada 2008 roku

w sprawie: opinii o projekcie budżetu Powiatu Tucholskiego na 2009 rok.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 3 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 oraz z 2005 r. Nr 14, poz. 114, Nr 64, poz. 565, Nr 249, poz. 2104) oraz Zarządzenia Nr 4/2006 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 15 marca 2006 roku w sprawie wyznaczenia 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 Bartkowiak | - Członek Składu Orzekającego |
| 3. Andrzej Tatkowski | - Członek Składu Orzekającego |

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** projekt budżetu Powiatu Tucholskiego na 2009 rok, wnosząc jednocześnie uwagę zamieszczoną w uzasadnieniu.

U z a s a d n i e

Zarząd Powiatu Tucholskiego spełniając wymogi określone art. 181 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych¹ przekazał w dniu 14 listopada 2008 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt budżetu Powiatu Tucholskiego na rok 2009. Zgodnie z wymogami art. 181 ust. 1 do projektu załączono część opisową oraz informację o stanie mienia komunalnego.

Projekt budżetu zawiera niezbędne elementy określone w art. 184 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w tym m. in.:

- | | |
|---|------------------|
| - prognozowane dochody budżetowe w kwocie | - 49.571.795 zł |
| w podziale na: | |
| - dochody bieżące w wysokości | - 47.756.117 zł, |
| - dochody majątkowe w wysokości | - 1.815.678 zł, |
| - planowane wydatki budżetowe w kwocie | - 60.571.795 zł |
| z wyodrębnieniem: | |
| - wydatków bieżących w wysokości | - 48.025.895 zł, |

¹ Dz. U. z 2005 r. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.

- wydatków majątkowych w wysokości - 12.545.900 zł,
- wynik finansowy ze wskazaniem źródeł pokrycia deficytu,
- planowane przychody i rozchody,
- wydatki związane z wieloletnimi programami inwestycyjnymi,
- plany przychodów i wydatków gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych, rachunków dochodów własnych jednostek budżetowych, Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym,
- limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych,
- upoważnienia określone w art. 184 ust. 1 pkt 10 ustawy o finansach publicznych,
- dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami,
- dotacje.

Projekt budżetu opracowano w pełnej szczegółowości - dochody według źródeł oraz działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji, w podziale na dochody bieżące i majątkowe. Natomiast wydatki budżetu opracowano w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych, wyszczególniając przeznaczenie wydatków bieżących. Kwotę subwencji ujęto w wysokości podanej przez Ministerstwo Finansów.

Powiat zaplanował dochody ze środków otrzymanych z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 114.801 zł. Wydatki na programy i projekty realizowane z udziałem powyższych środków wykazano w załączniku nr 14 do projektu uchwały. W załączniku tym wykazano nieprawidłowe kwoty wydatków finansowanych ze środków budżetu krajowego w odniesieniu do projektu pn. „Podniesienie atrakcyjności i jakości szkolnictwa zawodowego w województwie kujawsko-pomorskim - 2009”. Z załącznika nr 2 do projektu - Wydatki budżetu powiatu na 2009 r. oraz z uzasadnienia do projektu wynika, że kwota wydatków krajowych na wspomniany projekt wynosi 753 zł, a nie jak wskazano w załączniku 12.903 zł. W związku z powyższym w § 2 pkt ust. 3 projektu uchwały podano nieprawidłową kwotę łącznych wydatków w wysokości 141.023 zł, zamiast 128.873 zł.

Zarząd Powiatu zaproponował przyjęcie budżetu z deficytem w kwocie 11.000.000 zł, który sfinansowany zostanie przychodami pochodzącymi z tytułu zaciąganych kredytów oraz emisji obligacji.

Wielkości rozchodów zaplanowano w kwocie 2.400.000 zł. Wskazane w projekcie przychody w wysokości ogółem 13.400.000 zł zapewniają sfinansowanie deficytu i planowanych rozchodów.

Zaplanowane rezerwy ogólna i celowa nie przekraczają ustawowo określonych poziomów wydatków. Rezerwę celową przeznacza się na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego.

W projekcie uchwały budżetowej określono upoważnienia dla Zarządu Powiatu Tucholskiego do zaciągania pożyczek i kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetowego oraz dokonywania zmian w budżecie, w zakresie określonym w art. 188 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. W projekcie budżetu zawarto również upoważnienia wynikające z art. 12 pkt 8 ustawy

z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym² dotyczące maksymalnej wysokości pożyczek i poręczeń udzielanych przez zarząd w roku budżetowym.

Informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 180 ustawy o finansach publicznych.

Sposób wejścia w życie uchwały budżetowej, o ile zostanie ona podjęta do końca roku 2008, jest zgodny z obowiązującymi przepisami.

Zdaniem Składu Orzekającego przedłożony projekt budżetu Powiatu Tucholskiego, po uwzględnieniu omówionej uwagi, spełnia wymogi formalne i merytoryczne. Projekt uchwały budżetowej zawiera obligatoryjne elementy określone w ustawie o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

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

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia opinii.

² Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1592 z późn. zm.

Uchwała Nr 6/Dp/2008
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 24 listopada 2008 roku

w sprawie: opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie budżetu Powiatu Tucholskiego na 2009 rok oraz o załączonej do projektu budżetu prognozie kwoty długu.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 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 oraz z 2005 r. Nr 14, poz. 114, Nr 64, poz. 565, Nr 249, poz. 2104), art. 172 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. 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, Nr 170, poz. 1218, Nr 249, poz. 1832; z 2007 r. Nr 88 poz. 587, Nr 115 poz. 791, Nr 140 poz. 984, Nr 82 poz. 560) oraz Zarządzenia Nr 4/2006 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 15 marca 2006 roku w sprawie wyznaczenia 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 Bartkowiak | - Członek Składu Orzekającego |
| 3. Andrzej Tatkowski | - Członek Składu Orzekającego |

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość sfinansowania deficytu przedstawionego przez Powiat Tucholski w projekcie budżetu na 2009 rok oraz załączoną do projektu budżetu prognozę kwoty długu.

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Tucholskiego przekazał w dniu 14 listopada 2008 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt budżetu Powiatu na 2009 rok wraz z załączoną prognozą kwoty długu.

Według projektu uchwały budżetowej prognozowane na 2009 rok dochody wynoszą 49.571.795 zł, natomiast limit wydatków ustalono na kwotę 60.571.795 zł. Planowany wynik finansowy - deficyt wynosi 11.000.000 zł. Sfinansowany on zostanie przychodami z tytułu zaciąganych kredytów i emisji obligacji.

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy po przeanalizowaniu otrzymanych dokumentów, to jest projektu budżetu wraz z prognozą kwoty długu ocenia, że Powiat ma możliwość sfinansowania planowanego na 2009 rok deficytu.


W projekcie budżetu przedstawiono prognozę kwoty długu oraz planowane w latach 2009-2020 spłaty zobowiązań. Prognoza kwoty długu zawiera wykaz poszczególnych tytułów dłużnych oraz stan zadłużenia na dzień 31 grudnia każdego roku objętego prognozą.

Poziom zadłużenia Powiatu Tucholskiego nie przekroczy - w żadnym roku objętym prognozą - 60% dochodów, tj. granicy dopuszczalnego poziomu zadłużenia określonej w art. 170 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Najwyższy poziom zadłużenia wystąpi na koniec 2009 roku i w relacji do planowanych na ten rok dochodów wyniesie 44 %.

Z załączonego do projektu budżetu zestawienia przychodów i rozchodów oraz planowanych spłat zobowiązań wynika, że na 2009 rok zaplanowano spłatę rat kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wykup papierów wartościowych w łącznej kwocie 2.400.000 zł. Spłatę odsetek w wysokości 649.250 zł zaplanowano w wydatkach budżetowych. Łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat zobowiązań wraz z odsetkami nie przekroczy poziomu 15 % planowanych na poszczególne lata objęte prognozą dochodów, tj. limitu określonego w art. 169 ust. 1 cytowanej ustawy.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Lidia Dudek

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Uchwała Nr 6/Dp/2008
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 24 listopada 2008 roku

w sprawie: opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie budżetu Powiatu Tucholskiego na 2009 rok oraz o załączonej do projektu budżetu prognozie kwoty długu.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 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 oraz z 2005 r. Nr 14, poz. 114, Nr 64, poz. 565, Nr 249, poz. 2104), art. 172 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. 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, Nr 170, poz. 1218, Nr 249, poz. 1832; z 2007 r. Nr 88 poz. 587, Nr 115 poz. 791, Nr 140 poz. 984, Nr 82 poz. 560) oraz Zarządzenia Nr 4/2006 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 15 marca 2006 roku w sprawie wyznaczenia 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 Bartkowiak | - Członek Składu Orzekającego |
| 3. Andrzej Tatkowski | - Członek Składu Orzekającego |

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość sfinansowania deficytu przedstawionego przez Powiat Tucholski w projekcie budżetu na 2009 rok oraz załączoną do projektu budżetu prognozę kwoty długu.

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Tucholskiego przekazał w dniu 14 listopada 2008 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt budżetu Powiatu na 2009 rok wraz z załączoną prognozą kwoty długu.

Według projektu uchwały budżetowej prognozowane na 2009 rok dochody wynoszą 49.571.795 zł, natomiast limit wydatków ustalono na kwotę 60.571.795 zł. Planowany wynik finansowy - deficyt wynosi 11.000.000 zł. Sfinansowany on zostanie przychodami z tytułu zaciąganych kredytów i emisji obligacji.

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy po przeanalizowaniu otrzymanych dokumentów, to jest projektu budżetu wraz z prognozą kwoty długu ocenia, że Powiat ma możliwość sfinansowania planowanego na 2009 rok deficytu.

Stwierdzam zgodność kopii z oryginałem

SKARBNIK POWIATU

dnia 02. 08. 2009 r.

Krystyna Sibiło

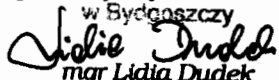
W projekcie budżetu przedstawiono prognozę kwoty długu oraz planowane w latach 2009-2020 spłaty zobowiązań. Prognoza kwoty długu zawiera wykaz poszczególnych tytułów dłużnych oraz stan zadłużenia na dzień 31 grudnia każdego roku objętego prognozą.

Poziom zadłużenia Powiatu Tucholskiego nie przekroczy - w żadnym roku objętym prognozą - 60% dochodów, tj. granicy dopuszczalnego poziomu zadłużenia określonej w art. 170 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Najwyższy poziom zadłużenia wystąpi na koniec 2009 roku i w relacji do planowanych na ten rok dochodów wyniesie 44 %.

Z załączonego do projektu budżetu zestawienia przychodów i rozchodów oraz planowanych spłat zobowiązań wynika, że na 2009 rok zaplanowano spłatę rat kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wykup papierów wartościowych w łącznej kwocie 2.400.000 zł. Spłatę odsetek w wysokości 649.250 zł zaplanowano w wydatkach budżetowych. Łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat zobowiązań wraz z odsetkami nie przekroczy poziomu 15 % planowanych na poszczególne lata objęte prognozą dochodów, tj. limitu określonego w art. 169 ust. 1 cytowanej ustawy.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Lidia Dudek

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Stwierdzam zgodność kopii z oryginałem

dnia 02.03.2009r.

SKARBNIK POWIATU


Krystyna Sińto

UCHWAŁA Nr XXII/170/2008
RADY POWIATU TUCHOLSKIEGO
z dnia 19 grudnia 2008r.

w sprawie uchwalenia budżetu powiatu tucholskiego na rok 2009.

Na podstawie art. 12 pkt 5 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1592 ze zm.) oraz art. 165, art. 184, art. 188 ust. 2, art. 195 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

Rada Powiatu

uchwala, co następuje:

§ 11. Dochody budżetu powiatu w wysokości 54.773.526 zł, zgodnie z załącznikiem nr 1,
w tym : dochody własne w wysokości – 7.837.569 zł,
subwencje w wysokości – 34.813.614 zł,
dotacje celowe w wysokości – 12.007.542 zł,
środki z Unii Europejskiej w wysokości - 114.801 zł.

2. Dokonuje się podziału dochodów ogółem na:

dochody majątkowe - 7.037.409 zł,
w tym:
- dotacje i środki otrzymane na inwestycje - 5.376.731 zł,
- dochody ze sprzedaży majątku - 1.660.678 zł,
dochody bieżące - 47.736.117 zł.

§ 21. Wydatki budżetu powiatu w wysokości 65.773.526 zł, zgodnie z załącznikiem nr 2,

w tym : wydatki bieżące w wysokości – 48.025.895 zł,
wydatki majątkowe w wysokości – 17.747.631 zł.

1.) W wydatkach bieżących wyodrębnia się:

a) wynagrodzenia i pochodne w wysokości – 30.862.677 zł,
b) dotacje w wysokości - 1.038.493 zł,
c) obsługę długu w wysokości - 649.250 zł,

2. Limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2009 - 2011 zgodnie z załącznikiem nr 3 (3a – zadania inwestycyjne w 2009 roku).

stwierdzam zgodność kopii z oryginałem

data: 02.03.2009r.

SKARBNIK POWIATU

Krzyszyna Siniło

3. Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w wysokości 128.873 zł, zgodnie z załącznikiem nr 14

§3 1. Deficyt budżetu powiatu w wysokości 11.000.000 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z:

- 1) zaciąganych kredytów w kwocie - 4.000.000 zł,
 - 2) emisji obligacji w kwocie - 7.000.000 zł.
2. Przychody budżetu w wysokości 13.400.000 zł, rozchody w wysokości 2.400.000 zł, zgodnie z załącznikiem nr 5.

§ 4 W budżecie tworzy się rezerwy:

- 1) ogólną w wysokości - 400.000. zł,
- 2) celową w wysokości - 20.000 zł,
z przeznaczeniem na
a) wydatki związane z realizacją zadań z zakresu zarządzania kryzysowego

§ 5 1. Dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami, zgodnie z załącznikiem nr 6.

1. Dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego, zgodnie z załącznikiem nr 7.
2. Określa się plan dochodów budżetu podlegających przekazaniu do budżetu państwa, zgodnie z załącznikiem nr 4

§ 6 1. Plan przychodów i wydatków w łącznej kwocie, dla:

- 1) gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych: przychody – 1.592 670 zł; wydatki – 1.592.670 zł, zgodnie z załącznikiem nr 8.
1. Plan dochodów i wydatków w łącznej kwocie dla dochodów własnych jednostek budżetowych: dochody – 158.000 zł; wydatki – 170.500 zł, zgodnie z załącznikiem nr 8.

§ 7 1. Dotacje podmiotowe dla:

- 1) działających na terenie powiatu niepublicznych, szkół - w wysokości - 310.000 zł,
 - 2) Stowarzyszenia Rodziców Dzieci Specjalnej Troski – w wysokości 94.688 zł zgodnie z załącznikiem nr 9.
2. Dotacje celowe na zadania własne powiatu realizowane przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych na łączną kwotę – 130.000 zł, zgodnie z załącznikiem nr 10.

§ 8 1. Ustala się plan przychodów i wydatków Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w wysokości:

- 1) przychody - 60.000 zł,
 - 2) wydatki - 178.000 zł,
- zgodnie z załącznikiem nr 11.

Stwierdzam zgodność kopii z oryginałem

dnia 02.03.2009r.

SKARBNIK POWIATU


Krystyna Sińto

1. Ustala się plan przychodów i wydatków Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym w wysokości:

- 1) przychody - 210.000 zł,
 - 2) wydatki - 210.000 zł,
- zgodnie z załącznikiem nr 12.

§ 9 Limity zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek zaciąganych na:

- 1) sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu - w kwocie 1.000.000 zł,
- 2) sfinansowanie planowanego deficytu budżetu - w kwocie 11.000.000 zł,
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów - w kwocie 2.000.000 zł.

§ 10 Upoważnia się Zarząd Powiatu do:

- 1) zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.000.000 zł,
- 2) zaciągania zobowiązań:
 - a) na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne, na programy i projekty realizowane ze środków Unii Europejskiej lub bezzwrotnych środków zagranicznych oraz na zadania wynikające z kontraktów wojewódzkich do wysokości określonej w załącznikach nr 3 i nr 14,
 - b) z tytułu umów, których realizacja w roku następnym (2010) jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania powiatu i termin zapłaty upływa w 2010 roku ,
- 3) dokonywania zmian w planie wydatków polegających na dokonywaniu przeniesień między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- 4) udzielania w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do łącznej kwoty 1.000.000 zł,
- 5) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu powiatu.

§ 11 Załącza się prognozę łącznej kwoty długu powiatu na koniec 2008 roku i lata następne, zgodnie z załącznikiem nr 13.

§ 12 Wykonanie Uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 13 Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2009 roku i podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Tucholi.

Uchwała została przyjęta 9 głosami za, przy braku głosów przeciwnych i 7 głosach wstrzymujących.

Przewodniczący
Rady Powiatu

Stanisław Langowski

Stwierdzam zgodność kopii z oryginałem

dnia 02.03.2009r

Autopoprawki Zarządu Powiatu do projektu budżetu Powiatu Tucholskiego na 2009 rok.

Od dnia 01 grudnia 2008 r. Zarząd Powiatu uwzględniając wnioski Komisji, zalecenia RIO oraz zmieniające się przepisy prawa, dokonał następujących zmian w budżecie powiatu.

I. Po stronie dochodów dokonano następujących zmian :

DZIAŁ 600 TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ

Rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe

W rozdziale tym dokonuje się *zwiększenia o kwotę 5.201.731 zł*. Zwiększenie wynika z planowanego pozyskania środków z Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych w kwocie 2.550.000 zł na budowę drogi Iwiec – Wełpin. Ponadto w wyniku zawartych porozumień z Gminami na wspólne finansowanie budowy dróg planuje się pozyskanie środków z Gminy Kęsowo na budowę drogi w Żalnie kwotę 1.117.225 zł, na budowę drogi Iwiec Wełpin z Gminy Cekcyn 805.000 zł, z Gminy Lubiewo 325.000 zł, z Gminy Śliwice na przebudowę drogi w m. Śliwice 424.506 zł. Łącznie z Gmin planuje się pozyskać środki w kwocie 2.671.731 zł. Równocześnie zmniejsza się pozyskanie dotacji z gmin dotyczące budowy chodników o 20.000 zł w wyniku podpisania porozumień przez pięć gmin.

Łącznie dochody uległy zwiększeniu o kwotę 5.201.731 i wynoszą 54.773.526 zł

II. Po stronie wydatków dokonano następujących zmian :

DZIAŁ 600 TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ

Rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe

W rozdziale tym dokonuje się *zwiększenia o kwotę 6.101.731 zł*. Zwiększenie wynika z planowanego pozyskania środków z Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych w kwocie 2.550.000 zł na budowę drogi Iwiec – Wełpin. Ponadto w wyniku zawartych porozumień z Gminami na wspólne finansowanie budowy dróg planuje się pozyskanie środków z Gminy Kęsowo na budowę drogi w Żalnie kwotę 1.117.225 zł, na budowę drogi Iwiec-Wełpin z Gminy Cekcyn 805.000 zł, z Gminy Lubiewo 325.000 zł, z Gminy Śliwice na przebudowę drogi w m. Śliwice 424.506 zł. W wyniku tych zmian ulegają zwiększeniu zadania inwestycyjne, oraz przyjęto nowe zadania :

Stwierdzam zgodność kopii z oryginałem

dnia 02.03.2009r.


SKARBNIK POWIATU
Krystyna Śniło

- 1) Zmniejszono zadanie inwestycyjne (projekty pod budowę dróg) o 45.000 zł, i po zmianie wynosi 855.000 zł
- 2) Zwiększono zadanie dotyczące przebudowy drogi powiatowej 1017C w miejscowości Śliwice o 525.000 zł i wynosi po zmianach 1.050.000 zł,
- 3) Zwiększono zadanie dotyczące przebudowy drogi powiatowej 1010C w miejscowości Żalno o 1.250.000 zł i wynosi po zmianach 2.250.000 zł,
- 4) Zwiększono zadanie dotyczące przebudowy drogi powiatowej 1017C Iwiec - Wępin o 3.187.500 zł i wynosi po zmianach 5.100.000 zł,
- 5) Zmniejszono zadanie dotyczące budowy ścieżki rowerowej Tuchola - Świt o 400.000 zł i wynosi po zmianach 100.000 zł,
- 6) Przyjmuje się nowe zadanie dotyczące współfinansowania przebudowy drogi w ramach NPPDL w Kęsowie w kwocie 554.725 zł,
- 7) Nowe zadanie dotyczące współfinansowania przebudowy drogi Trutnowo – Lubiewice w kwocie 90.000 zł,
- 8) Nowe zadanie dotyczące współfinansowania inwestycji drogowej w Śliwicach w kwocie 162.006 zł,
- 9) Nowe zadanie dotyczące współfinansowania inwestycji drogowej w Tucholi w kwocie 375.000 zł,
- 10) Nowe zadanie dotyczące współfinansowania inwestycji drogowej w Cekcynie w kwocie 402.500 zł.

Łącznie w tym rozdziale zadania inwestycyjne wzrosły o 6.101.731 zł

DZIAŁ 750 ADMINISTRACJA PUBLICZNA

Rozdział 75020 Starostwa powiatowe

W rozdziale tym dokonuje się **zmniejszenia** o kwotę **900.000 zł**.

Dokonuje się zmniejszenia zadania inwestycyjnego o kwotę 900.000 zł, dotyczącego rozbudowy biurowca Poczta 7.

DZIAŁ 921 KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO

Rozdział 92195 Pozostała działalność

W rozdziale tym dokonuje się **zwiększenia** wydatków na dotacje z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom o kwotę **5.000 zł**, zgodnie z wnioskami komisji.

DZIAŁ 926 KULTURA FIZYCZNA I SPORT

Rozdział 92605 Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu.

W rozdziale tym dokonuje się **zwiększenia** wydatków na dotacje dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych o kwotę **5.000 zł**.

Stwierdzam zgodność kopii z oryginałem

dnia02.03.2009r......

SKARBNIK POWIATU

5
Krzyszyna Siniło

Rozdział 92695 Pozostała działalność

W rozdziale tym dokonuje się **zmniejszenia** wydatków w § 4740 Zakup materiałów papierniczych o 10.000 zł.

Dokonuje się również zmian w uchwale budżetowej i załączniku uwzględniając uwagi RIO dotyczące wykazania prawidłowej wysokości otrzymanych środków z budżetu Unii Europejskiej.

Łącznie wydatki uległy zwiększeniu o kwotę 5.201.731 i wynoszą 65.773.526 zł.

1. **Zmieniono załącznik Nr 1 do projektu uchwały nadając mu nowe brzmienie, które odzwierciedla dokonane zmiany przez Zarząd i uzupełnienia**
2. **Zmieniono załącznik Nr 2 do projektu uchwały nadając mu nowe brzmienie, które odzwierciedla dokonane zmiany przez Zarząd i uzupełnienia.**
3. **Zmieniono załącznik Nr 3 do projektu uchwały nadając mu nowe brzmienie, które odzwierciedla dokonane zmiany przez Zarząd i uzupełnienia.**
4. **Zmieniono załącznik Nr 3a do projektu uchwały nadając mu nowe brzmienie, które odzwierciedla dokonane zmiany przez Zarząd i uzupełnienia.**
5. **Zmieniono załącznik Nr 10 do projektu uchwały nadając mu nowe brzmienie, które odzwierciedla dokonane zmiany przez Zarząd i uzupełnienia.**
6. **Zmieniono załącznik Nr 11 do projektu uchwały nadając mu nowe brzmienie, które odzwierciedla dokonane zmiany przez Zarząd i uzupełnienia.**
7. **Zmieniono załącznik Nr 13 do projektu uchwały nadając mu nowe brzmienie, które odzwierciedla dokonane zmiany przez Zarząd i uzupełnienia**
8. **Zmieniono załącznik Nr 14 do projektu uchwały nadając mu nowe brzmienie, które odzwierciedla dokonane zmiany przez Zarząd i uzupełnienia**

PRZEWODNICZĄCY RADY

Stanisław Langowski

Świadcym zgodność kopii z oryginałem

Data 02.03.2009r.

SKARBNIK POWIATU

Krzysztof Siniński

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 zaokrągleń 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.

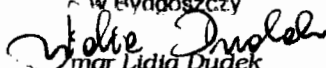
Podczas analizy stwierdzono następujące rozbieżności między sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniem opisowym oraz z uchwałą budżetową według stanu na koniec 2008 roku:

- 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.

Uchwała Nr 10/S/2008
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 9 kwietnia 2008 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Tucholskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2007 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 4/2006 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 15 marca 2006 roku w sprawie wyznaczenia 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 2007 rok, wnosząc uwagi zawarte w uzasadnieniu.

U z a s a d 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 2008 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy sprawozdanie z wykonania budżetu za 2007 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,

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

- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności jednostki samorządu terytorialnego,
- 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.). Podczas analizy stwierdzono rozbieżność między sprawozdaniem Rb-Z i sprawozdaniem opisowym, którą omówiono w dalszej części opinii. Badaniem objęto również zgodność sprawozdań z uchwałą budżetową według stanu na koniec 2007 roku. Różnic nie stwierdzono.

Uchwalony na 2007 rok budżet po zmianach zamknął się deficytem w kwocie 1.500.000 zł. Jako źródło pokrycia planowanego deficytu wskazano przychody pochodzące z kredytu. Wynik wykonania budżetu za 2007 rok stanowił niedobór w kwocie 606.689,95 zł, który pokryto zaciągniętym kredytem bankowym.

Powiat zrealizował przychody w kwocie 2.869.712,45 zł, w tym z tytułu zaciągniętego kredytu w kwocie 2.000.000 zł i z tytułu wolnych środków w kwocie 586.712,45 zł oraz rozchody w kwocie 1.366.668,04 zł, w tym z tytułu spłaty kredytów o pożyczek w kwocie 666.668,04 zł i wykupu obligacji w kwocie 700.000 zł. Spłaty pożyczek i kredytów oraz wykup wyemitowanych obligacji wraz z odsetkami wyniosły w 2007 roku 1.626.373,47 zł, tj. 3,8 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Powiatu na koniec 2007 roku wynosi 6.099.999,96 zł, co stanowi 14,3 % w relacji do zrealizowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie występują.

Ze sprawozdania opisowego wynika, że w okresie sprawozdawczym jednostka udzieliła poręczenia kredytu w kwocie 527.724 zł, zaciągniętego przez Lokalną Grupę Działania „Bory Tucholskie”. W sprawozdaniu Rb-Z kwotę udzielonego poręczenia wykazano w wysokości 528.724 zł.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2007 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 42.537.735,65 zł, a wydatki ogółem wyniosły 43.144.425,60 zł. W stosunku do wielkości przyjętych do planu oznacza to realizację dochodów w 100,5 % oraz wydatków w 98,5%.

W okresie sprawozdawczym Powiat uzyskał dochody na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych środków zagranicznych w wysokości 735.472,63 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 1.240.413,66 zł.

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

- subwencja ogólna -28.421.538,00 zł, tj. 66,8 %,
- dochody własne - 7.877.154,73 zł, tj. 18,5 %,
- dotacje celowe - 6.239.042,92 zł, tj. 14,7 %,

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- udział w podatku dochodowym od osób fizycznych - 3.266.299,00 zł, tj. 41,2 % dochodów własnych,
- wpływy z opłaty komunikacyjnej - 1.265.520,50 zł, tj. 16,7 % dochodów własnych,
- środki pozyskane z innych źródeł - 1.202.066,74 zł, tj. 15,2 % dochodów własnych.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu przedstawiono działania podejmowane przez Powiat mające na celu windykację należności. Na koniec 2007 roku zaległości z tego tytułu wyniosły 37.532,79 zł, tj. 0,1 % w relacji do dochodów ogółem i 0,5 % dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 43.144.425,60 zł, wydatki bieżące stanowią 38.043.841,41 zł, tj. 88,2 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 5.100.584,19 zł (w tym inwestycyjne - 4.633.584,19 zł), tj. 11,8 % (10,7 %) wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 98,3 % ich planu, a wydatków majątkowych 99,7 % planu.

Wśród wydatków bieżących znaczny udział mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 24.749.731,91 zł oraz dotacje - 738.504,17 zł, w tym dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych 58.134,81 zł.

Wykonanie zadań inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nastąpiło przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych, wynikające z zaokrąglenia planowanych wydatków na łączną kwotę 19,29 zł. Zgodnie z przepisami dotyczącymi odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w powyższym zakresie.

Zgodnie z załącznikiem do Uchwały Rady Powiatu Nr XII/106/2007 z dnia 27 grudnia 2007 roku uchwalono wydatki niewygasające w łącznej wysokości 1.630.572 zł. W sprawozdaniu opisowym oraz sprawozdaniu Rb-28S wydatki te wykazano w kwocie 1.603.872 zł. Ze sprawozdania opisowego wynika, że zadanie pn. „, Wykup gruntów pod budowę drogi Małe Gacno - Budziska”, które zgodnie z uchwałą zaplanowano jako wydatki niewygasające w 2007 roku w kwocie 26.700 zł, zostały wykonane w 2007 roku. W sprawozdaniu opisowym nie odniesiono się do powyższego zagadnienia. Środki na sfinansowanie omawianych wydatków przekazano na odpowiednie subkonto rachunku podstawowego w wysokości 1.603.885,18 zł.

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

W sprawozdaniu opisowym zamieszczono informacje dotyczące gospodarki pozabudżetowej tj. gospodarstw pomocniczych, Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym oraz rachunku dochodów własnych. Odniesiono się również do stopnia realizacji upoważnień udzielonych Zarządowi przez organ stanowiący.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2007 rok jest zgodne z wymogami przepisu art. 199 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Lidia 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.

LP	Wyszczególnienie	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
I	Dochoły ogółem	42 537 736	48 224 485,46	52 448 588	54 128 965	54 128 965	54 128 965	54 128 965	54 128 965	54 128 965	54 128 965	54 128 965	54 128 965	54 128 965	54 128 965	54 128 965
A	Dochoły własne	7 278 154	7 866 339,45	9 386 604	10 310 142	10 310 142	10 310 142	10 310 142	10 310 142	10 310 142	10 310 142	10 310 142	10 310 142	10 310 142	10 310 142	10 310 142
1	Z majątku powiatu i innych doch. wk.	2 708 676	3 402 822,79	3 272 322	2 603 071	2 603 071	2 603 071	2 603 071	2 603 071	2 603 071	2 603 071	2 603 071	2 603 071	2 603 071	2 603 071	2 603 071
2	Z innych źródeł	1 202 067	649 226,91	2 316 595	3 721 550	3 721 550	3 721 550	3 721 550	3 721 550	3 721 550	3 721 550	3 721 550	3 721 550	3 721 550	3 721 550	3 721 550
3	Z udziału w podatkach stanowiących	3 366 411	3 814 289,75	3 796 687	3 985 521	3 985 521	3 985 521	3 985 521	3 985 521	3 985 521	3 985 521	3 985 521	3 985 521	3 985 521	3 985 521	3 985 521
B	Subwencje	28 421 538	31 012 280,00	28 722 819	30 158 959	30 158 959	30 158 959	30 158 959	30 158 959	30 158 959	30 158 959	30 158 959	30 158 959	30 158 959	30 158 959	30 158 959
C	Dotacje celowe na zadanie z zakresu	3 976 426	4 917 046,07	4 961 100	5 209 155	5 209 155	5 209 155	5 209 155	5 209 155	5 209 155	5 209 155	5 209 155	5 209 155	5 209 155	5 209 155	5 209 155
D	Dotacje celowe na zadanie własne	892 552	911 812,00	656 548	691 475	691 475	691 475	691 475	691 475	691 475	691 475	691 475	691 475	691 475	691 475	691 475
E	Dotacje celowe otrzymane w ramach porozumień	1 370 065	1 371 139,94	6 403 902	7 759 234	7 759 234	7 759 234	7 759 234	7 759 234	7 759 234	7 759 234	7 759 234	7 759 234	7 759 234	7 759 234	7 759 234
F	Stożki z UE	599 001	145 868	2 316 595												
III	WYNIK (I-II)	-406 690	-4 985 050	-11 000 000	3 343 089	3 343 089	3 343 089	3 343 089	3 343 089	3 343 089	3 343 089	3 343 089	3 343 089	3 343 089	3 343 089	3 343 089
IV	PRZYCHODY	2 668 712	7 396 354	14 011 304	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1	Emissja obligacji 2008r		5 000 000	7 000 000												
3	Kredyty i pożyczki	2 000 000	1 500 000	6 000 000												
3	Inne źródła	869 712	896 354	1 011 304												
4	Przychody z rozliczeń krainowych	1 366 668	1 400 000	2 400 000	2 200 000	2 200 000	2 900 000	2 500 000	2 100 000	1 800 000	1 800 000	1 800 000	1 800 000	1 300 000	700 000	700 000
V	ROZCHODY	666 668	200 000	400 000	400 000	400 000	400 000	400 000	400 000	400 000	400 000	400 000	400 000	400 000	400 000	400 000
1	Spłata rat pożyczek i kredytów		400 000	400 000	400 000	400 000	400 000	400 000	400 000	400 000	400 000	400 000	400 000	400 000	400 000	400 000
2	Spłata rat pożyczek i kredytów 2007r.		200 000	200 000	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000
3	Spłata rat pożyczek i kredytów 2008r.		400 000	400 000	600 000	600 000	600 000	600 000	600 000	600 000	600 000	600 000	600 000	600 000	600 000	600 000
4	Spłata rat pożyczek i kredytów 2009r.		700 000	900 000	900 000	900 000	900 000	900 000	900 000	900 000	900 000	900 000	900 000	900 000	900 000	900 000
5	Wykup obligacji I emisja		800 000	900 000	400 000	400 000	400 000	400 000	400 000	400 000	400 000	400 000	400 000	400 000	400 000	400 000
6	Wykup obligacji II emisja		400 000	400 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000
7	Wykup obligacji III emisja		500 000	500 000	700 000	700 000	700 000	700 000	700 000	700 000	700 000	700 000	700 000	700 000	700 000	700 000
8	Wykup obligacji IV emisja 2009															
9																
VI	ODSETKI - Koszty obsługi zadłużenia	259 705	353 897	662 000	1 470 000	1 378 000	1 298 000	1 025 000	904 000	743 000	642 000	541 000	440 000	199 000	98 000	49 000
1	Odsetki od kredytu 2004r.	38 898	22 240	93 100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Odsetki od kredytu 2007r.	0	119 823	110 000	100 000	90 000	72 000	80 000	60 000	50 000	40 000	30 000	20 000	10 000	0	0
3	Odsetki od kredytu 2008r.	0	0	76 900	120 000	110 000	100 000	80 000	60 000	50 000	40 000	30 000	20 000	10 000	0	0
4	Odsetki od kredytu 2009r.	0	0	0	420 000	378 000	338 000	294 000	252 000	210 000	168 000	126 000	84 000	42 000	0	0
5	Odsetki od emisji obligacji I 2002r.	127 558	105 041	80 000	100 000	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000
6	Odsetki od emisji obligacji II 2008r.	93 459	106 793	110 000	240 000	230 000	220 000	210 000	200 000	190 000	180 000	170 000	160 000	150 000	140 000	130 000
7	Odsetki od emisji obligacji III 2008r.		0	192 000	490 000	490 000	490 000	441 000	392 000	343 000	294 000	245 000	196 000	147 000	98 000	49 000
8	Odsetki od emisji obligacji IV 2009r.															
9	Wartość udzielonych pożyczek		0													
VII	RAZEM KOSZTY OBSŁUGI KR. I POZ (V+VI)	1 626 373	1 753 897	3 062 000	3 670 000	3 578 000	4 198 000	3 525 000	3 004 000	2 543 000	2 442 000	2 341 000	2 240 000	1 489 000	798 000	749 000
VIII	ZOBOWIĄZANIA NA KONIEC ROKU	6 099 999,96	4 199 999,92	21 800 000	19 800 000	17 400 000	14 500 000	12 000 000	9 900 000	8 100 000	6 300 000	4 500 000	2 700 000	1 400 000	2 000 000	700 000
	Relacje do dochodów w %															
	długu art. 170 ust 1	14,34	24,23	41,56	36,21	32,15	26,79	22,17	18,29	14,96	11,64	8,31	4,99	2,59	3,69	1,29
	spłaty zadłużenia art. 169 ust.1	3,82	3,79	5,94	6,78	6,61	7,76	6,51	5,65	4,70	4,51	4,32	4,14	2,75	1,47	1,38

SKARBNIK POWIATU
Krzyszyna Sińko

STAROSTA POWIATU
Piotr Kowalski

Ministerstwo Finansów, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa
 Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: **STAROSTWO POWIATOWE TUCHOŁA**
 Starostwo Powiatowe
 ul. Pocztowa 7
 89-500 TUCHOŁA, tel. (55) 967 00, fax (55) 967 01
 Numer identyfikacyjny REGON: 89-500 TUCHOŁA
 0292361404

RB-Z KWARTALNE SPRAWOZDANIE O STANIE ZOBOWIĄZAŃ WEDŁUG TYTUŁÓW DEŁUŻNYCH ORAZ GWARANCJI I PORĘCZEŃ
 Zakład budżetowego / gospodarstwa pomocniczego / funduszu celowego nieposiadającego osobowości prawnej / dy. spnienia góemnego zbiorczo/zbiorczo: jednostki samorządu terytorialnego¹⁾
 za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2008

Adresat:
 Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
 CBA1B8EA949104C8



Nazwa województwa	kujawsko-pomorskie	SYMBOL		WZWIĄZEK JST		TYP ZW.		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję	
Nazwa powiatu / związku ¹⁾	tucholski	WOJ.	POWIAT	GINNA	TYP GMI	ZWIĄZEK JST	TYP ZW.		
Nazwa gminy / związku ¹⁾		04	16	00	0				

A. Zobowiązania według tytułów dłużnych (wg wartości nominalnej)

Wykazanie	kwota zadłużenia ogółem (kol. 3+15)	ogółem (kol. 4+9+10+11 +12+13+14)	wierzyciele krajowi								wierzyciele zagraniczni					
			sektor finansów publicznych ogółem (kol. 5+6+7+8)	grupa I	grupa II	grupa III	grupa IV	bank centralny	banki	pozostałe krajowe instytucje finansowe	przedsiębiorstwa niefinansowe	gospodarstwa domowe	instytucje mikroemerytalne działające na rzecz gospodarstw domowych	ogółem (kol. 16+17)	podmioty należące do strefy euro	pozostałe podmioty zagraniczne
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
E DEŁUŻNYCH (E1+E2+E3+E4)	11 199 999,92	11 199 999,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 199 999,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E1 papierów wartościowych (E1.1+E1.2)	7 900 000,00	7 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E1.1 krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E1.2 długoterminowe	7 900 000,00	7 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E2 Kredyty i pożyczki (E2.1+E2.2)	3 299 999,92	3 299 999,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 299 999,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E2.1 krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E2.2 długoterminowe	3 299 999,92	3 299 999,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 299 999,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E3 przyjęte depozyty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E4 Wyłączalne zobowiązania (E4.1+E4.2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E4.1 z tytułu dostaw towarów i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E4.2 pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

B. Poręczenia i gwarancje

Wykazanie	kwota zadłużenia ogółem (kol. 3+8)	wierzyciele				pozostałe podmioty	
		podmioty sektora finansów publicznych (kol. 4+5+6+7)	grupa I	grupa II	grupa III		
1	2	3	4	5	6	7	8
F1 wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F2 wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F3 wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SKARBNIK POWIATU Stwierdzam zgodność kopii z oryginałem
 525590735
 2009-02-24

STAROSTA TUCHOŁSKI
 Kierownik jednostki sprawozdawczej Zarządu
 Piotr Mówiński
 Strona 1

Krysztyna Siniło
 02.03.2009r.
 CBA1B8EA949104C8

C. Uzupełniająca dane o kredytach i pożyczkach na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych

Lp.	Wyszczególnienie	z budżetu państwa ogółem	w tym:		z innych źródeł ogółem	w tym:	
			dlugoterminowe	4		5	dlugoterminowe
1	Ogółem kredyty i pożyczki, z tego:	3		4	5		6
	na współfinansowanie	0,00		0,00	0,00		0,00
1	(udział własny)	X		X	0,00		0,00
2	na pokrycie wydatków unijnych		0,00		0,00		0,00

Stwierdzam zgodność kopii z oryginałem

dnia 02.03.2009r

SKARBNIK POWIATU
Krysztyna Siniło

Główny Księgowy / Skarbnik

SKARBNIK POWIATU
Krysztyna Siniło

525590735

telefon

2009-02-24


rok m-c dzień

STAROSTA TUCHOLSKI
Piotr Mówiński

Kierownik jednostki / Przewodniczący Zarządu

CBA1B8EA949104C8

FN-3012/33/0P

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa					
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rb-NDS KWARTALNE SPRAWOZDANIE O NADWYŻCIE / DEFICYCIE ¹⁾		Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy	
Starostwo Powiatowe ul. Pocztowa 7 89-500 TUCHOLA		Starostwo Powiatowe ul. Pocztowa 7 89-500 TUCHOLA		E2731AF4FEE60F2A	
Numer identyfikacyjny REGON: (0-52) 5590700, fax: (0-52) 5590701		jednostki samorządu terytorialnego			
092361404		za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2008		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję	
Nazwa województwa kujawsko-pomorskie			SYMBOLE		
Nazwa powiatu / związku ¹⁾ tucholski			WOJ.	POWIAT	GMINA
Nazwa gminy / związku ¹⁾			04	16	00
			TYP GM.	ZWIĄZEK JST	TYP ZW.

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie od początku roku
1	2	3
A. DOCHODY	45 877 583,25	46 224 485,46
B. WYDATKI (B1+B2)	51 872 583,25	51 209 535,64
B1. Wydatki bieżące	42 235 178,25	41 696 983,91
B2. Wydatki majątkowe	9 637 405,00	9 512 551,73
C. NADWYŻKA/DEFICYT (A-B)	-5 995 000,00	-4 985 050,18
D. FINANSOWANIE (D1-D2)	5 995 000,00	5 996 354,42
D1. Przychody ogółem z tego:	7 395 000,00	7 396 354,46
D11. kredyty i pożyczki w tym:	1 500 000,00	1 500 000,00
D111. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00
D12. spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00
D13. nadwyżka z lat ubiegłych w tym:	0,00	0,00
D131. środki na pokrycie deficytu	0,00	0,00
D14. papiery wartościowe w tym:	0,00	0,00
D141. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00
D15. obligacje jednostek samorządowych oraz związków komunalnych w tym:	5 000 000,00	5 000 000,00
D151. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00
D16. prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00
D17. inne źródła w tym:	895 000,00	896 354,46
D171. środki na pokrycie deficytu	0,00	0,00
D2. Rozchody ogółem z tego:	1 400 000,00	1 400 000,04
D21. spłaty kredytów i pożyczek w tym:	600 000,00	600 000,04
D211. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00
D22. pożyczki (udzielone)	0,00	0,00
D23. wykup papierów wartościowych w tym:	0,00	0,00
D231. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00
D24. wykup obligacji samorządowych w tym:	800 000,00	800 000,00
D241. na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00
D25. inne cele	0,00	0,00

1)niepotrzebne skreślić

525590735

2009-02-24

STAROSTA TUCHOLSKI

Główny Księgowy / Skarbnik
SKARBNIK POWIATU

telefon

rok m-c dzień

Kierownik jednostki /
Przewodniczący Zarządu

Krzyszyna Siniło

E2731AF4FEE60F2A

Piotr Mowinski

Strona: 1

Stwierdzam zgodność kopii z oryginałem

dnia 02.03.2009r.

SKARBNIK POWIATU

Krystyna Siniło

SKARBNIK POWIATU

Krystyna Siniło

525590735

telefon

2009-02-24

rok m-c dzień

STAROSTA TUCHOLSKI

Piotr Mówiński

Kierownik jednostki /
Przewodniczący Zarządu

Główny Księgowy / Skarbnik

FN-3012/33109

Ministerstwo Finansów, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa
 Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: **STAROSTWO POWIATOWE w Tucholi**
 Starostwo Powiatowe
 ul. Pocztowa 7
 89-500 TUCHOLA
 tel. (0-52) 5590709, fax (0-52) 5590701
 Numer identyfikacyjny REGON: **092361404**
 Nazwa województwa: kujawsko-pomorskie
 Nazwa powiatu / związku: tucholski
 Nazwa gminy / związku: 1)

RS-N KWARTALNE SPRAWOZDANIE O STANIE NALIEŻNOŚCI ORAZ WYBRANYCH AKTYWÓW FINANSOWYCH
 za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2008

Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
 101198103A1846D3
 Przed wypisaniem przeczytać instrukcję

WOL.	POWIAT	GMINA	SYMBOLE	ZWIĄZEK UST.	TYP ZW.	SYMBOLE	
						TYP GM.	TYP ZW.
04	16	00	0				

Wyszczególnienie	kwota należności ogółem (kol. 3+15)	ogółem (kol. 4+9+10+11+12+13+14)	sektor finansów publicznych ogółem	dłużnicy krajowi																
				grupa I	grupa II	grupa III	grupa IV	bank centralny	banki	pozostałe instytucje finansowe	przedsiębiorstwa niefinansowe	gospodarstwa domowe	instytucje rezydentowe działające na rzecz	ogółem (kol. 18+17)	podmioty należące do strony euro	pozostałe podmioty zagraniczne				
N NALIEŻNOŚCI ORAZ WYBRANE AKTYWA FINANSOWE (N1+N2+N3+N4+N5) z tego:	5 075 161,48	5 447 218,96	132 793,86	117 724,53	0,00	15 068,43	0,00	0,00	5 248 821,22	0,00	50 017,53	14 582,43	3,85	27 942,50	27 942,50	0,00				
N1 papiery wartościowe (N1.1+N1.2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
N1.1 krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
N1.2 długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
N2 polityczki (N2.1+N2.2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
N2.1 krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
N2.2 długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
N3 gotówka i depozyty (N3.1+N3.2+N3.3)	5 251 895,33	5 251 895,33	2 114,11	0,00	2 114,11	0,00	2 114,11	0,00	5 248 821,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
N3.1 gotówka	2 114,11	2 114,11	2 114,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
N3.2 depozyty na żądanie	5 248 821,22	5 248 821,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 248 821,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
N3.3 depozyty terminalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
N4 należności wymagalne (N4.1+N4.2)	50 965,22	40 794,72	51,25	45,00	0,00	6,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
N4.1 z tytułu dostaw towarów i usług	23 727,25	13 858,79	51,25	45,00	0,00	6,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
N4.2 pozostałe	26 937,97	26 937,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
N5 pozostałe należności (N5.1+N5.2+N5.3)	172 560,94	154 486,94	130 628,80	117 679,53	0,00	12 948,07	0,00	0,00	0,00	0,00	18 258,89	5 803,45	0,00	18 072,00	18 072,00	0,00				
N5.1 z tytułu dostaw towarów i usług	47 750,34	28 678,34	5 984,05	0,00	0,00	5 984,05	0,00	0,00	0,00	0,00	18 190,89	5 803,45	0,00	18 072,00	18 072,00	0,00				
N5.2 z tytułu pożyczek i świadczeń na udzieleniu spad.	117 679,53	117 679,53	117 679,53	117 679,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
N5.3 z tytułu innych niż wymienione powyżej	7 131,07	7 131,07	7 965,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	96,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				

Wyszczególnienie	kwota należności ogółem (kol. 3+8)	dłużnicy							
		podmioty sektora finansów publicznych	grupa I	grupa II	grupa III	grupa IV	pozostałe podmioty		
B1 należność główna z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B2 odsetki ustalone od należności główna z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B3 wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji (wydanki)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B4 kwota odzyskanych wierzytelności w okresie sprawozdawczym od dłużników z tytułu poręczeń i gwarancji (wydanki)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

SKARBNIK POWIATU

Krzyszyna Similo

Główny Księgowy / Skarbnik
 Swiętuzim 4 GŁODNOSC KOPII z oryginałem

525590735

telefon

2009-02-25

nrk m-c dzień

z up. Starosta

Bogusław Szramka

Kierownik Podsekcji Przetwarzania Danych

dnia 02.03.2009r.

SKARBNIK POWIATU
 Krzyszyna Similo

1D1198103A1846D3

Strona: 1

D. Uzupełniające dane o zobowiązaniach, wynikających z zawartych umów o terminie płatności, na okres dłuższy niż 6 miesięcy, przypadającym w latach następujących (łącznie z leasingiem)

Lp.	Zadania bieżące					Zadania inwestycyjne			
	wartość nominalna	data zaciągnięcia (podpisania umowy) (rok, m-c, dzień)	data rozpoczęcia spłaty (rok, m-c, dzień)	data zakończenia spłaty (rok, m-c, dzień)	wartość nominalna	data zaciągnięcia (podpisania umowy) (rok, m-c, dzień)	data rozpoczęcia spłaty (rok, m-c, dzień)	data zakończenia spłaty (rok, m-c, dzień)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	0,00				31 240,80	2007-12-27	2007-12-27	2010-11-27	
2	0,00				42 447,47	2008-03-05	2008-03-05	2011-02-05	
3	2 196,90	2007-10-11	2007-10-11	2010-03-29	0,00				
4	8 687,22	2006-11-16	2007-03-31	2009-03-31	0,00				
5	0,00				3 556,10	2006-02-24	2006-02-27	2009-02-08	

Wzajemność zgodność kopii z oryginałem

data 02.03.2009r

SKARBNIK POWIATU
Krysztyna Siniło

SKARBNIK POWIATU
Krysztyna Siniło

Główny księgowy / Skarbnik

525590735

telefon

2009-02-24

rok m-c dzień

STAROSTA TUCHOLSKI
Piotr Mowiński

Kierownik Jednostki / Przewodniczący Zarządu

CBAT1B8EA949104C8

Sytuacja finansowa jst

Lp.	Wyszczególnienie	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
I.	Dochody ogółem	42 537 736	46 224 885,46	52 448 567	54 128 965	54 128 965	54 128 965	54 128 965	54 128 965	54 128 965	54 128 965	54 128 965	54 128 965	54 128 965	54 128 965	54 128 965
1.	Dochody bieżące	42 537 736	46 210 343,36	43 089 065	49 070 429	51 525 894	51 525 894	51 525 894	51 525 894	51 525 894	51 525 894	51 525 894	51 525 894	51 525 894	51 525 894	51 525 894
2.	Dochody majątkowe	0	14142,10	9 359 502	5 058 536	2 603 071	2 603 071	2 603 071	2 603 071	2 603 071	2 603 071	2 603 071	2 603 071	2 603 071	2 603 071	2 603 071
II.	Wydanki ogółem	43 144 426	51 209 535,64	63 448 567	50 785 876	50 785 876	50 785 876	50 785 876	50 785 876	50 785 876	50 785 876	50 785 876	50 785 876	50 785 876	50 785 876	50 785 876
1.	Wydanki bieżące	38 043 842	41 696 983,91	43 605 597	45 785 876	45 785 876	45 785 876	45 785 876	45 785 876	45 785 876	45 785 876	45 785 876	45 785 876	45 785 876	45 785 876	45 785 876
2.	Wydanki majątkowe	5 100 584	9 512 552	19 842 970	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000
III.	Wynik finansowy	-606 690	-4 985 050	-11 000 000	3 343 089	3 343 089	3 343 089	3 343 089	3 343 089	3 343 089	3 343 089	3 343 089	3 343 089	3 343 089	3 343 089	3 343 089
IV.	Roczne obciążenie finansowe z tytułu spłaty kredytów, pożyczek i wykupu papierów wartościowych oraz udzielonych poręczeń	1 626 373	1 753 896,56	3 062 000	3 670 000	3 578 000	4 198 000	3 525 000	3 004 000	2 543 000	2 442 000	2 341 000	2 240 000	1 489 000	798 000	749 000
1.	Spłata zaciągniętych kredytów, w tym:	705 356	742 062,85	880 000	920 000	900 000	872 000	380 000	360 000	0	0	0	0	0	0	0
	- raty kredytów,	666 668	600 000,04	600 000	700 000	700 000	700 000	300 000	300 000							
	- odsetki	38 688	142 062,81	280 000	220 000	200 000	172 000	80 000	60 000							
2.	Spłata zaciągniętych pożyczek, w tym:															
	- raty pożyczek,															
	- odsetki															
A																
3.	Wykup wymiowanych papierów wartościowych, w tym:	921 017	1 011 833,71	2 182 000	1 240 000	1 210 000	1 200 000	1 110 000	700 000	690 000	680 000	670 000	660 000	0	0	0
	- wykup papierów wartościowych,	700 000	800 000,00	1 800 000	900 000	900 000	900 000	900 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000			
	- wartościowych,															
	- odsetki	221 017	211 833,71	382 000	340 000	310 000	300 000	210 000	200 000	190 000	180 000	170 000	160 000			

Handwritten signature

1	Splata wniioskowanego kredytu, w tym: - raty kredytu, - odsetki			0	1 020 000	978 000	936 000	894 000	852 000	810 000	768 000	726 000	684 000	642 000	0	0
2	Splata wnioskowanej pożyczki, w tym: - raty pożyczki, - odsetki				420 000	378 000	336 000	294 000	252 000	210 000	168 000	126 000	84 000	42 000		
B	- raty pożyczki, - odsetki															
3	Wykup planowanych do emisji papierów wartościowych, w tym: - wykup papierów wartościowych, - odsetki		0	490 000	490 000	1 190 000	1 141 000	1 092 000	1 043 000	994 000	945 000	896 000	847 000	798 000	749 000	
C.	Potencjalne spłaty z tytułu udzielonych pożyczek															
V.	Relacja rocznego obciążenia finansowego do dochodów	3,82	3,79	5,84	6,78	6,61	7,76	6,51	5,55	4,70	4,51	4,32	4,14	2,75	1,47	1,38
VI.	Zróżdka pokrycia rat zobowiązań finansowych danego roku:		1 400 000,04	2 400 000	2 200 000	2 200 000	2 900 000	2 500 000	2 100 000	1 800 000	1 800 000	1 800 000	1 800 000	1 300 000	700 000	700 000
1.	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych					2 200 000	2 900 000	2 500 000	2 100 000	1 800 000	1 800 000	1 800 000	1 800 000	1 300 000	700 000	700 000
2.	Wolne środki z rozliczenia kredytów i pożyczek z lat ubiegłych		896 354,46		2 200 000											
3.	Kredyty i pożyczki		503 645,58	2 400 000												

Informacja o udzielonych poręczeniach: Powiat nie udzielił poręczenia.

SKARBNIK POWIATU
Krzysztof Siniło

STAKOSŁAW JUCHULSKI
Pik. Krowczyński