

Uchwała Nr 6/S/2007
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 22 marca 2007 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Tucholskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2006 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 Dudak* - *Przewodniczący Składu Orzekającego*
2. *Włodzimierz Górzyński* - *Członek Składu Orzekającego*
3. *Andrzej Tatkowski* - *Członek Składu Orzekającego*

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Tucholskiego za 2006 rok, wnosząc uwagi zawarte w uzasadnieniu do uchwały.

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

Zarząd Powiatu Tucholskiego zgodnie z dyspozycją art. 199 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych¹ przedłożył w dniu 20 marca 2007 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy sprawozdanie z wykonania budżetu za 2006 rok.

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, zwanym dalej sprawozdaniem opisowym, 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,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego,

¹Dz. 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-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).

Skład Orzekający dokonał oceny i analizy wyżej wymienionych sprawozdań i nie wniósł zastrzeżeń do ich strony formalno-rachunkowej oraz nie stwierdził rozbieżności między sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniem opisowym. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że dane dotyczące rachunków dochodów własnych jednostek budżetowych wykazane na stronach 58-60 sprawozdania opisowego dotyczą wykonania w I półroczu 2006 roku. Uwaga ta nie ma wpływu na ocenę sprawozdania z wykonania budżetu za 2006 rok.

Badaniem objęto również zgodność sprawozdań z uchwałą budżetową według stanu na koniec 2006 roku. Różnic nie stwierdzono.

Uchwalony na 2006 rok budżet po zmianach zamknął się z deficytem w kwocie 3.050.000 zł, natomiast wykonany wynik finansowy stanowił niedobór w kwocie 2.450.079,35 zł. W sprawozdani opisowym nie podano źródeł pokrycia planowanego i wykonanego deficytu.

Powiat zrealizował przychody w kwocie 4.786.461,80 zł, w tym z tytułu zaciągniętego kredytu bankowego w kwocie 600.000 zł, z tytułu emisji obligacji w kwocie 2.000.000 zł, z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 1.845.617,28 zł oraz z tytułu innych źródeł w kwocie 340.844,52 zł. Rozchody budżetu wyniosły 1.466.670 zł, w tym z tytułu spłat kredytów i pożyczek 866.670 zł oraz z tytułu wykupu obligacji 600.000 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2006 roku 1.666.692,45 zł, tj. 4,35 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Powiatu na koniec 2006 roku wynosi 5.466.668 zł, co stanowi 14,13 % w relacji do zrealizowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie występują.

Ze sprawozdania Rb-Z wynika, że w okresie sprawozdawczym jednostka udzieliła poręczeń w kwocie 300.000 zł. W sprawozdaniu opisowym brak informacji w powyższym zakresie.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2006 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 38.671.084,80 zł, a wydatki ogółem wyniosły 41.121.164,15 zł. W stosunku do wielkości przyjętych do planu oznacza to realizację dochodów w 100,9 % oraz wydatków w 99,38 %.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej oraz inne bezzwrotne środki zagraniczne w wysokości 995.115,58 zł. Łącznie z udziałem własnym i środkami z budżetu państwa wydatkowano je w kwocie 1.194.950,62 zł.

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

- subwencja ogólna - 25.657.584,00 zł, tj. 66,35 %,
 - dochody własne - 6.775.751,99 zł, tj. 17,52 %,
 - dotacje celowe - 6.237.748,81 zł, tj. 16,13 %.
- Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:
- udziały w podatku dochodowym - 2.556.139,00 zł, tj. 37,72 % dochodów własnych,
 - od osób fizycznych

- wpływy z opłaty komunikacyjnej - 1.398.532,50 zł, tj. 20,64 % dochodów własnych,
- wpływy z usług - 1.079.899,57 zł, tj. 15,94 % dochodów własnych.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu przedstawiono działania podejmowane przez Powiat mające na celu skuteczną windykację należności podatkowych. Na koniec 2006 roku zaległości z tytułu należności budżetowych wyniosły 62.474,72 zł, tj. 0,16 % w relacji do dochodów ogółem i 0,92 % dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 41.121.164,15 zł, wydatki bieżące stanowią 36.398.480,52 zł, tj. 88,51 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 4.722.683,63 zł, tj. 11,48 % wydatków ogółem, w tym wydatki inwestycyjne – 4.591.183,37 zł, tj. 11,16 % ogółu wydatków. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 99,39 % ich planu, a wydatków majątkowych 99,32 % planu.

Wśród wydatków bieżących znaczny udział mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 22.293.619,22 zł oraz dotacje – 421.935,60 zł

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

Uchwałą Rady Powiatu Nr II/13/2006 z dnia 6 grudnia 2007 roku uchwalono wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego w wysokości 450.000 zł, co znalazło odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S. Środki na sfinansowanie tych wydatków przekazano na odpowiednie subkonto rachunku podstawowego.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nastąpiło przekroczenie upowaznienia do dokonywania wydatków budżetowych. Przekroczenia te wynikają z zaokrągleń planowanych wydatków na łączną kwotę 17,01 zł i zgodnie z przepisami dotyczącymi odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych nie stanowią naruszenia dyscypliny finansów publicznych w powyższym zakresie.

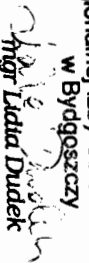
Ponadto w sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Powiatu.

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do stopnia realizacji upowaznień udzielonych przez organ stanowiący dla Zarządu w zakresie:

- dokonywania zmian w budżecie Powiatu,
- zaciągania kredytów długoterminowych i emisji obligacji,
- lokowania wolnych środków na wyodrębnionych rachunkach bankowych,
- dokonywania spłat zobowiązań.

Skład Orzekający ocenia, że działania Zarządu Powiatu Tucholskiego w zakresie opracowania sprawozdania z wykonania budżetu za 2006 rok, po uwzględnieniu uwag zawartych w uzasadnieniu były prawidłowe. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący 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.