

Uchwała Nr 14/S/2006
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 13 kwietnia 2006 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Tucholskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu powiatu za 2005 rok.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577, Nr 154, poz. 1800, z 2002 r. Nr 113, poz. 984, z 2003 r. Nr 149, poz. 1454, z 2004 r. Nr 273, poz. 2703 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 w osobach

- | | |
|---------------------------------|---|
| <i>1. Lidia Dudek</i> | <i>- Przewodniczący Składu Orzekającego</i> |
| <i>1. Włodzimierz Górzynski</i> | <i>- Członek Składu Orzekającego</i> |
| <i>2. Andrzej Tatkowski</i> | <i>- Członek Składu Orzekającego</i> |

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Tucholskiego za 2005 rok.

UZASADNIENIE

Zarząd Powiatu Tucholskiego zgodnie z dyspozycją art. 199 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104; Nr 169, poz. 1420) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy sprawozdanie z wykonania budżetu za 2003r.

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 o dochodach budżetowych,
- Rb-28S miesięczne/roczne sprawozdanie o wydatkach budżetowych,
- Rb-31 półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych,
- Rb-32 półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek budżetowych,
- Rb-33 półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych,

- Rb-34 kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych,
- Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności.

Skład Orzekający stwierdził, że sprawozdania budżetowe opracowano na podstawie przepisów dotyczących sporządzenia sprawozdawczości budżetowej, tj. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426).

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. Badaniem objęto również zgodność sprawozdań z uchwałą budżetową według stanu na koniec 2005 roku. Różnic nie stwierdzono.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2005 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 37.265.867 zł, a wydatki ogółem wyniosły 35.420.250 zł. W stosunku do wielkości przyjętych do planu oznacza to realizację dochodów w 101,41 % oraz wydatków w 96,39 %.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał dochody na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych bezwrotnych środków zagranicznych w kwocie 1.403.461 zł. Łącznie z udziałem własnym powyższe środki wydatkowano w kwocie 1.622.594 zł. W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do dochodów z powyższego tytułu jedynie w rozdziale 60014 klasyfikacji budżetowej. Wydatki opisano w odniesieniu do rozdziału 60014 i 85333. Nie omówiono dochodów ze źródeł zagranicznych w rozdziałach 75020, 80130, 80309 i 85415 oraz wydatków nimi sfinansowanych w rozdziałach 75020, 80130, 80309 i 85415.

Rada Powiatu uchwaliła na 2005 rok budżet zrównoważony. Wynik wykonania budżetu za 2005 rok zamyka się nadwyżką w kwocie 1.845.617 zł, która przeznaczona będzie na spłatę rat kredytów i wykup obligacji.

Powiat zrealizował przychody w kwocie 1.781.670 zł, w tym z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 880.040 zł, z tytułu innych źródeł w kwocie 901.630 zł oraz rozchody w kwocie 1.433.332 zł, w tym z tytułu spłat kredytów i pożyczek w kwocie 933.332 zł i wykupu obligacji samorządowych w kwocie 500.000 zł. Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2005 roku 1.842.966 zł, tj. 4,97 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Powiatu na koniec 2005 roku wynosi 4.333.338 zł co stanowi 11,63 % w relacji do zrealizowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie występują. W okresie sprawozdawczym jednostka nie udzieliła poręczeń i gwarancji.

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

- dochody własne 7.178.832 zł, tj. 19,26 %,
- subwencja ogólna 24.595.989 zł, tj. 66 %,
- dotacje celowe 5.491.046 zł, tj. 14,73 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- wpływy z opłaty komunikacyjnej 2.477.746 zł, tj. 6,65 % ogółu dochodów,

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 2.129.288 zł, tj. 5,71 % ogółu dochodów,
- środki na finansowanie lub dofinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków bezwrotnych 1.403.461 zł, tj. 3,77 % ogółu dochodów.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu nie przedstawiono działań podejmowanych przez Powiat w celu skutecznej windykacji należności budżetowych. Na koniec 2005 roku zaległości z tytułu należności budżetowych wynoszą według sprawozdania Rb-N 65.249 zł, tj. 0,18 % w relacji do dochodów ogółem i 0,91 % dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 35.420.250 zł, wydatki bieżące stanowią 31.910.255 zł, tj. 97,19 % planu, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 3.509.995 zł, tj. 89,64 % planu. Największy wartościowo udział w wykonaniu planu stanowią wydatki poniesione w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- | | |
|---|------------------------|
| - dział 801 - Oświata i wychowanie | - kwota 16.204.907 zł, |
| - dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza | - kwota 3.919.159 zł, |
| - dział 750 - Administracja publiczna | - kwota 3.895.565 zł. |

Wśród wydatków bieżących znaczny udział mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 20.812.994 zł oraz wydatki na obsługę długu w wysokości 391.634 zł.

Wykonanie zadań inwestycyjnych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym.

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

W sprawozdaniu opisowym nie odniesiono się do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla zarządu w zakresie :

- zaciągania kredytów i pożyczek krótkoterminowych,
- lokowania wolnych środków na wyodrębnionych rachunkach bankowych,
- spłat zobowiązań

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

Sprawozdanie opisowe opracowano w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową.

Skład Orzekający ocenia, że działania Zarządu Powiatu Tucholskiego w zakresie opracowania sprawozdania z wykonania budżetu za 2005 rok były prawidłowe. 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.