



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

*Pan Arcusze*

Bydgoszcz, dnia 5 kwietnia 2007 r.



RIO/SO/ 914/2007

Pan

**Piotr Mówiński**

**Starosta**

**Powiatu Tucholskiego**

*Szanowny Panie Starosto,*

W załączeniu przesyłam Uchwałę 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 sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2006 rok.

*Z pozdrowieniem*

PREZES  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
*Tadeusz Dobek*  
Tadeusz Dobek

**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 Dudek            | - Przewodniczący 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 2006 rok, wnosząc uwagi zawarte w uzasadnieniu do uchwały.

**Uzasadnienie**

Zarząd Powiatu Tucholskiego zgodnie z dyspozycją art. 199 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych<sup>1</sup> 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,

<sup>1</sup> 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-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 sprawozdaniu 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 od osób fizycznych - 2.556.139,00 zł, tj. 37,72 % dochodów własnych,

- 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 upoważnienia 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 upoważnień 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

*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.



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 5 kwietnia 2007 r.

RIO/SO/313/2007

Pan  
**Stanisław Langowski**  
**Przewodniczący Rady**  
**Powiatu Tucholskiego**

*Szanowny Panie Przewodniczący,*

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 8/Kr/2007 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 5 kwietnia 2007 roku w sprawie wyrażenia opinii o wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Tucholskiego w sprawie absolutorium dla Zarządu Powiatu za 2006 rok.

*[Signature]*  
PREZES  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
*[Signature]*  
Tadeusz Dobek

**Uchwała Nr 8/Kr/2007**  
**Składu Orzekającego Nr 1**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 5 kwietnia 2007 roku**

**w sprawie:** opinii o wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Tucholskiego w sprawie absolutorium dla Zarządu Powiatu za 2006 rok.

Działając na podstawie art. 13 pkt 8 i w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577, Nr 154, poz. 1800; z 2002 r. Nr 113, poz. 984; z 2003 r. Nr 149, poz. 1454; z 2004 r. Nr 273, poz. 2703; z 2005 r. Nr 14, poz. 114, Nr 64, poz. 565, Nr 249, poz. 2104) w związku z art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 Nr 142 poz. 1592; z 2002 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 Nr 162 poz. 1568) oraz Zarządzenia Nr 4/2006 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 15 marca 2006 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

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

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

**uchwalił, co następuje:**

uznać wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Tucholskiego w sprawie absolutorium dla Zarządu Powiatu za 2006 rok jako prawidłowy w świetle obowiązujących przepisów prawa, wnosząc jednocześnie uwagi zawarte w uzasadnieniu.

**Uzasadnienie**

Przewodniczący Rady Powiatu Tucholskiego działając na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym, przesłał w dniu 3 kwietnia 2007 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wniosek Komisji Rewizyjnej w sprawie udzielenia absolutorium dla Zarządu Powiatu Tucholskiego z wykonania budżetu Powiatu za 2006 rok.

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy przeanalizował powyższy wniosek, a ponadto dokonał oceny nadesłanych przez Zarząd Powiatu w odrębnym trybie sprawozdań budżetowych i sprawozdania opisowego z przebiegu wykonania budżetu. Sprawozdania te Skład Orzekający ocenił jako prawidłowe.

Z nadesłanego wniosku wynika, że Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Tucholskiego wniosła uwagi do przedłożonych przez Zarząd sprawozdań z wykonania budżetu, dotyczące zakupu urządzenia do druku cyfrowego jako pomocy dydaktycznej dla TCEZ oraz nie podpisania umowy na wykorzystanie dotacji przyznanej z PFERON w Toruniu na standaryzację domu pomocy społecznej.

Skład Orzekający zgodnie z przepisami ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych dokonuje oceny sprawozdania z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie kryterium zgodności z prawem, a nie celowości dokonywanych wydatków, w związku z czym nie może odnieść się do pierwszej z wyżej wymienionych kwestii.

Opiniując sprawozdanie z wykonania budżetu za dany rok skład orzekający regionalnej izby obrachunkowej odnosi się do realizacji budżetu, czyli planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów. Skład nie odnosi się do zadań, które nie zostały zaplanowane w budżecie na dany rok. Zawieranie umów dotyczących przyznania dotacji jednostce samorządu terytorialnego jest elementem gospodarki finansowej jednostki. Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy zwraca uwagę, że w świetle przepisów ustawy o samorządzie powiatowym podstawą oceny działań Zarządu Powiatu powinno być wykonanie budżetu, a nie gospodarka środkami finansowymi, która jest pojęciem szerszym. W związku z powyższym Skład Orzekający uznał wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Tucholskiego jako prawidłowy jedynie w części dotyczącej wykonania budżetu.

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, w terminie 14 dni od daty doręczenia opinii.