

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
ul. Ofiar Oświęcimskich 5
50-069 Wrocław
tel. 797-76-10, fax 797-76-40
P-930117015

Wrocław, 20 kwietnia 2011 roku

WIAS-WR-0134-188/11

*Skarbnik
Powiatu*

RP	DT	FK	GN
PCPR	STAROSTWO POWIATOWE WE WROCLAWIU		AIB
PRK	26-04-2011		IN
BO			ZP
ZRP	L. dz. 10552 zał.		KM
PR	EKS	OR	OS

Starosta Powiatu Wrocławskiego

**ul. Kościuszki 131
50-440 WROCLAW**

Zgodnie z art. 13 pkt.5 i art. 19 ust 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577, ze zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2007 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) przesyłam w załączeniu uchwałę nr V/95/2011 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 20 kwietnia 2011 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Wrocławski sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Wrocławski za 2010 rok.

Z poważaniem

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
Lucyna Hanus
Lucyna Hanus

Uchwała Nr V/95/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 20 kwietnia 2011 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Wrocławskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Wrocławskiego za 2010 rok.

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 5 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 2/2010 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 1 lutego 2010 r. w sprawie powołania przewodniczących i członków Składów Orzekających w sprawach dotyczących jednostek samorządu terytorialnego i ich związków wchodzących w skład Województwa Dolnośląskiego (ze zmianami), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:

wydać opinię pozytywną z uwagami o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Wrocławskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Wrocławskiego za 2010 rok

Uzasadnienie

Stosownie do przepisów art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.- dalej -ufp), zarząd powiatu, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia radzie powiatu oraz regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu powiatu, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu powiatu, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb), sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2010 roku oraz w przedłożonym 4 kwietnia 2011 roku przez Zarząd Powiatu Wrocławskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Wrocławski za 2010 rok.

I. Badając pod względem formalno-prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu, sprawozdania budżetowe stanowiące podstawę analizy wykonania budżetu powiatu za 2010 rok Skład Orzekający stwierdził ich zgodność z wymogami określonymi w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz.103), z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz.247) oraz z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz. 207 ze zm.).

II. Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Wrocławskiego za 2010 rok, Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał organów powiatu.
2. Plan i wykonanie subwencji są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.
3. Dane liczbowe prezentowane Radzie Powiatu przez Zarząd Powiatu w sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Wrocławskiego za 2010 rok są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.
4. Dochody budżetowe wykonano w kwocie ogółem 82.775.257,78 zł, co stanowi 83,41% plan rocznego ustalonego na poziomie 99.239.091 zł. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 72.404.013,47 zł, co stanowi 101,96% wielkości planowanej, a dochody majątkowe w kwocie 10.371.244,31 zł, co stanowi 36,74% planu. Dochody ze sprzedaży mienia zaplanowane w wysokości 15.173.301 zł, zrealizowano zaledwie w 3,51%. Tak rażąco niskie wykonanie planowanych dochodów ze sprzedaży majątku (532.339,51 zł) może świadczyć o nierealnym planowaniu dochodów budżetowych. Wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł zostało w sprawozdaniu omówione.
5. Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 76.238.823,78 zł (75,6% kwoty rocznej zaplanowanej na poziomie 100.851.310 zł), w tym wydatki bieżące w kwocie 68.965.428,54 zł (84,81% planu) oraz wydatki majątkowe w kwocie 7.273.395,24 zł (37,24% planu). Wydatki majątkowe stanowią 9,54% wydatków ogółem, przy planowanym wskaźniku 19,37%.

Na podstawie sprawozdania Rb-28 S stwierdzono poniesienie wydatków z tytułu odsetek w dziale 750 rozdziale 75020 § 4570 "Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat" i § 4580 "Pozostałe odsetki" w łącznej kwocie 5.559,18 zł oraz w dziale 852 rozdziale 85202 § 4560 "Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości" na kwotę 15.739 zł. Ponadto w rozdziale 85202 § 2910 "Zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości" dokonano zwrotu pobranych środków na kwotę 129.745 zł. W sprawozdaniu opisowym nie odniesiono się do tej kategorii wydatków.
6. W informacji przedstawiono wykonanie przychodów i kosztów gospodarstwa pomocniczego, Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym, a także wykonanie planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych.
7. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu Powiatu za 2010 rok powstała nadwyżka w kwocie 6.536.434 zł, przy planowanym w wysokości deficycie w wysokości 1.612.219 zł.
8. Na obsługę długu w 2010 r. przekazano kwotę w wysokości 3.474.680,58 zł, co stanowi 6,09% dochodów osiągniętych w tym roku (wskaźnik ten przy uwzględnieniu wielkości planowanych wynosi 5,08% i mieści się w granicy określonej w art. 169 pufp na poziomie 15 % planowanych dochodów budżetowych). Natomiast zobowiązania finansowe gminy na dzień 31 grudnia 2010 r. z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych osiągnęły kwotę 30.435.273,48 zł, a ich stosunek do dochodów tego roku wyniósł 36,77%, przy dopuszczalnym 60% poziomie zadłużenia wynikającym z art. 170 pufp. Powołane przepisy pufp obowiązują w latach 2011-2013

na podstawie art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

9. Wykonana za 2010 rok relacja dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu ogółem wyniosła 4,8%, przy wykonanej relacji obsługi długu do dochodów wynoszącej 6,09%.
10. Wynik operacyjny budżetu za 2010 rok, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 3.438.584,93 zł, przy planowanym ujemnym w kwocie 10.306.376 zł.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Wrocławskiego za 2010 rok. Ponieważ Powiat Wrocławski posiada zobowiązania długoterminowe, oznacza to konieczność takiego kształtowania struktury budżetu i jego wyniku w najbliższych latach, aby jednostka nie utraciła zdolności do spłaty zobowiązań, które już zaciągnęła. Równocześnie przypomina się, że organy jednostki samorządu terytorialnego ponoszą odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, a w szczególności za celowość i realność planowanych dochodów i wydatków. Jednocześnie wskazuje się, że ocena wydatkowania środków budżetowych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Powiatu.

III. Zgodnie z art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ze zm., dalej – wufp) indywidualny wskaźnik wyznaczający dopuszczalny poziom zadłużenia (relacja, o której mowa w art. 243 ufp) będzie obowiązywał od 2014 roku. Indywidualny wskaźnik zdolności spłaty długu wyliczany jest jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który jest uchwalany budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Skład Orzekający zauważa, że utrzymanie w kolejnych latach relacji z art.243 ufp na poziomie niższym od wskaźnika obsługi długu rodzi sytuację, w której organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie będzie mógł uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, wraz z należnymi w danym roku odsetkami do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetowych ogółem. Tym samym o możliwości spłaty długu Powiatu - zgodnie z regulacją art. 243 ufp - decydować będzie nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i dochody ze sprzedaży majątku.

IV. Niezależnie od powyższego Skład Orzekający wskazuje na określoną w art. 270 i art. 271 ufp procedurę absolutoryjną. Stosownie do postanowień art. 270 ust. 4 ufp w terminie do 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego zobowiązany jest rozpatrzyć i podjąć uchwałę w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego wraz

na podstawie art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

9. Wykonana za 2010 rok relacja dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu ogółem wyniosła 4,8%, przy wykonanej relacji obsługi długu do dochodów wynoszącej 6,09%.
10. Wynik operacyjny budżetu za 2010 rok, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 3.438.584,93 zł, przy planowanym ujemnym w kwocie 10.306.376 zł.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Wrocławskiego za 2010 rok. Ponieważ Powiat Wrocławski posiada zobowiązania długoterminowe, oznacza to konieczność takiego kształtowania struktury budżetu i jego wyniku w najbliższych latach, aby jednostka nie utraciła zdolności do spłaty zobowiązań, które już zaciągnęła. Równocześnie przypomina się, że organy jednostki samorządu terytorialnego ponoszą odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, a w szczególności za celowość i realność planowanych dochodów i wydatków. Jednocześnie wskazuje się, że ocena wydatkowania środków budżetowych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Powiatu.

III. Zgodnie z art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ze zm., dalej – wufp) indywidualny wskaźnik wyznaczający dopuszczalny poziom zadłużenia (relacja, o której mowa w art. 243 ufp) będzie obowiązywał od 2014 roku. Indywidualny wskaźnik zdolności spłaty długu wyliczany jest jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który jest uchwalany budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Skład Orzekający zauważa, że utrzymanie w kolejnych latach relacji z art.243 ufp na poziomie niższym od wskaźnika obsługi długu rodzi sytuację, w której organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie będzie mógł uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, wraz z należnymi w danym roku odsetkami do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetowych ogółem. Tym samym o możliwości spłaty długu Powiatu - zgodnie z regulacją art. 243 ufp - decydować będzie nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i dochody ze sprzedaży majątku.

IV. Niezależnie od powyższego Skład Orzekający wskazuje na określoną w art. 270 i art. 271 ufp procedurę absolutoryjną. Stosownie do postanowień art. 270 ust. 4 ufp w terminie do 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego zobowiązany jest rozpatrzyć i podjąć uchwałę w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego wraz

ze sprawozdaniem z wykonania budżetu.

Ponadto zgodnie z art. 271 ust. 1 ufp organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym, podejmuje uchwałę w sprawie absolutorium dla zarządu po zapoznaniu się z:

- sprawozdaniem z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- sprawozdaniem finansowym;
- opinią z badania sprawozdania finansowego, w gminach, w których liczba mieszkańców ustalona przez GUS na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok, za który sporządzono sprawozdanie, przekracza 150 tysięcy;
- opinią regionalnej izby obrachunkowej o sprawozdaniu z wykonania budżetu;
- informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego;
- stanowiskiem komisji rewizyjnej.

Zwraca się uwagę, że uchwała w sprawie absolutorium musi zostać poprzedzona uchwałą w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Ewa Dudło