



Wrocław, 16 kwietnia 2012 roku

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
ul. Ofiar Oświęcimskich 5
50-089 Wrocław
tel. 797-76-10, fax 797-76-40
P-930117015

WIAS-WR-0134-172/12

Starosta Powiatu Wrocławskiego

**ul. Podwale 28
50-040 WROCŁAW**

W załączeniu przesyłam uchwałę nr V/84/2012 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 16 kwietnia 2012 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Wrocławskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu powiatu Wrocławskiego za 2011 rok.

Z poważaniem

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu

Ducyna Haras
Ducyna Haras

Uchwała Nr V/84/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 16 kwietnia 2012 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Wrocławskiego
sprawozdaniu z wykonania budżetu powiatu Wrocławskiego za 2011 rok

Na podstawie art. 19 ust.2 w związku z art.13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz.577 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 1/2012 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:

wydać opinię pozytywną o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Wrocławskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Wrocławskiego za 2011 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 2011 roku oraz w przedłożonym 2 kwietnia 2012 roku przez Zarząd Powiatu Wrocławskiego sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Powiatu Wrocławskiego za 2011 rok.

I. Badając pod względem formalno-prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu sprawozdania budżetowe stanowiące podstawę analizy wykonania budżetu powiatu za 2011 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 2011 rok, Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał organów powiatu.
2. Wykonanie subwencji jest zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.
3. Dane liczbowe prezentowane Radzie Powiatu przez Zarząd Powiatu w sprawozdaniu z realizacji budżetu Powiatu Wrocławskiego za 2011 rok są zgodne ze

sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu.

4. Dochody budżetowe ogółem za 2011 rok zrealizowano w wysokości 81.499.992,50 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 94,47%, w tym dochody bieżące 103,24% planu a dochody majątkowe 47,89% planu. W informacji szczegółowo omówiono wykonanie dochodów wg źródeł oraz stan należności wobec budżetu.
5. Wydatki zrealizowano w kwocie 81.534.270,34 zł, co w stosunku do planu wynosi 87,24%, w tym wydatki bieżące 94,27%, a wydatki majątkowe 47,05%. W informacji szczegółowo omówiono realizację wydatków bieżących oraz wydatków inwestycyjnych.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-28S stwierdzono m.in. poniesienie wydatków w dziale 600 "Transport i łączność" rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe”:
 - w § 6667 "Zwroty 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, dotyczące wydatków majątkowych" na kwotę 231.975,8 zł,
 - w § 4567 „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. Paragraf ten obejmuje również odsetki naliczone na podstawie art. 168 ust. 3 ustawy" na kwotę 41.951 zł,
 - w § 4580 „Pozostałe odsetki" na kwotę 24.438,22 zł.W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do tej kategorii wydatków.
7. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie dochodów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (463.962 zł), natomiast nie wyodrębniono w części opisowej wydatków nimi finansowanych.

Omówiono również dochody i wydatki związane z realizacją zadań w zakresie geodezji i kartografii.
8. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu powiatu za 2011 rok powstał deficyt w kwocie 34.277,84 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 7.189.149 zł. Powiat dokonał w 2011 roku spłaty rat kredytów długoterminowych w łącznej kwocie 3.472.647,36 zł. Powiat na 31.12.2011 roku posiadał zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych w łącznej kwocie 30.435.274,12 zł. Powiat nie posiadał zobowiązań wymagalnych. Kwota długu powiatu na 31.12.2011 roku w relacji do dochodów zrealizowanych w roku budżetowym stanowiła 37,34%.
9. Wynik operacyjny budżetu za 2011 rok, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością ujemną i wynosi 35.306,26 zł, przy planowanej wielkości ujemnej w kwocie 6.948.433 zł. Planowanym źródłem finansowania wydatków bieżących w kwocie przewyższającej dochody bieżące były wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp. Oznacza to, że zachowany został wymóg określony przepisami art. 242 ust. 2 ufp stanowiącymi, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Natomiast wykonana za 2011 rok relacja dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu ogółem, o której mowa w art. 243 ufp wynosiła 2,71%, przy wykonanej relacji obsługi długu do dochodów wynoszącej 6,23%. Indywidualny wskaźnik obciążenia budżetu powiatu z tytułu przypadających do spłaty rat pożyczek i kredytów długoterminowych oraz wykupu obligacji wraz z

odsetkami, obliczony za 2011 rok, będzie stanowił podstawę do wyliczenia średniej arytmetycznej ze wskaźników dla lat 2011 - 2013, która zgodnie z przepisami art. 243 ufp będzie stanowiła dopuszczalną granicę obciążenia budżetu powiatu kosztami obsługi długu w 2014 roku. 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.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Wrocławskiego za 2011 rok. Jednocześnie wskazuje się, że ocena wydatkowania środków budżetowych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Powiatu.

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 Pucilo