

Uchwała Nr II/113/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 28 kwietnia 2011 roku

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

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 z późn. 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 zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:

wydać opinię pozytywną o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Jaworskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2010 rok.

Uzasadnienie

I. Na podstawie art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), zarząd jednostki samorządu terytorialnego w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej, a także wykaz jednostek budżetowych, o których mowa w art 223 ustawy.

Z kolei z art. 269 wymienionej ustawy wynika, że sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej i powinno ono uwzględniać w szczególności:

- dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej w uchwale budżetowej,
- zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego,
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Stosownie do powołanych przepisów, podstawę wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Jaworskiego za 2010 rok stanowiła uchwała nr 17/2011 Zarządu Powiatu w Jaworze z 30 marca 2011 r. w sprawie przyjęcia rocznego sprawozdania Zarządu Powiatu z wykonania budżetu Powiatu Jaworskiego za 2010 rok, przedłożona Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu - Zespołowi w Legnicy 31 marca 2011 roku.

Skład Orzekający uwzględnił również dane liczbowe, wynikające z przedłożonych Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdań z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania, sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2010 roku.

II. Badając pod względem formalno - prawnym ww. dokumenty stanowiące podstawę analizy wykonania budżetu Powiatu Jaworskiego za 2010 rok, tj. sprawozdanie z wykonania budżetu powiatu za 2010 rok oraz sprawozdania budżetowe, Skład Orzekający stwierdził ich zgodność z wymogami określonymi w następujących przepisach:

- art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103),
- rozporządzeniu Ministra Finansów 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.).

III. Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych uwzględni zmiany wynikające z uchwał podjętych przez organy powiatu w trakcie roku budżetowego. W sprawozdaniu kwoty budżetu przyjęte w uchwale budżetowej, podano numery i daty podjęcia uchwał zmieniających budżet oraz bardzo szczegółowo omówiono zmiany dokonane tymi uchwałami oraz wielkości budżetu po dokonanych zmianach.

2. Dane liczbowe prezentowane Radzie Powiatu przez Zarząd są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych.

3. Plan i wykonanie dotacji celowych z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej zlecone

jednostce samorządu terytorialnego ustawami są zgodne z wielkościami wynikającymi z wykazu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu z wyjątkiem dotacji przekazanej w rozdziale 75045 "Kwalifikacja wojskowa". W sprawozdaniu wyjaśniono, że przyczyną niezgodności planu w tym rozdziale o kwotę 3.052 zł było nieotrzymanie z Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego decyzji o zmniejszeniu planu.

4. Plan i wykonanie subwencji z budżetu państwa są zgodne z kwotami określonymi przez Ministra Finansów.

5. Dochody budżetowe wykonano w kwocie ogólnej 52.716.081 zł, stanowiącej 94,14% planu rocznego ustalonego na 55.996.707 zł. Dochody bieżące wyniosły 47.935.397 zł, tj. 99,70% planu, stanowiącego kwotę 48.078.935 zł, natomiast wykonanie dochodów majątkowych 4.780.684 zł, tj. 60,38% planu rocznego w wysokości 7.917.772 zł. W sprawozdaniu przedstawiono planowane i zrealizowane kwoty dochodów w tabelach o różnym stopniu szczegółowości. W części opisowej wskazano pozycje dochodów, w których wykonanie odbiegało od planu i wskazano przyczyny odchyień.

6. Na 2010 rok zaplanowano wydatki budżetowe w wysokości 64.301.462 zł, w tym wydatki majątkowe na kwotę 11.254.841 zł, a wykonanie wydatków wynosiło ogółem 59.425.091 zł, w tym wydatków majątkowych 9.949.382 zł. Wykonane kwoty wydatków stanowiły odpowiednio 92,42% planowanych wydatków ogółem i 88,40% planowanych wydatków majątkowych. Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem wyniósł 16,74%, przy planowanym wskaźniku 17,50%. Kwoty planowanych i wykonanych wydatków zaprezentowano w tabelach w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej oraz według jednostek organizacyjnych powiatu. W części opisowej sprawozdania szczegółowo omówiono zmiany planu wydatków dokonane w trakcie roku budżetowego oraz podano stopień realizacji planu w poszczególnych jednostkach organizacyjnych, wskazując przyczyny odchyień od planowanych wielkości. W oddzielnym punkcie sprawozdania omówiono wykonanie zadań w zakresie inwestycji i remontów.

Wskazuje się, że zgodnie z art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu z wykonania budżetu należy również zamieszczać informacje o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 tej ustawy, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

7. Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w uchwale budżetowej powinny być określone wynikające z odrębnych ustaw szczególne zasady wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego w roku budżetowym. Te szczególne zasady odnoszą się do celowego powiązania dochodów z określonych źródeł, z wydatkami na finansowanie ściśle określonych zadań. W związku z powyższym, wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki związane z ochroną środowiska zrealizowane z tych wpływów, należy w sprawozdaniu z wykonania budżetu prezentować w sposób przejrzysty, pozwalający stwierdzić, czy wydatki zostały zaplanowane co najmniej w wysokości planowanych wpływów z tego źródła.

8. W wyniku realizacji budżetu deficyt wyniósł 6.709.010 zł na planowany roczny deficyt w wysokości 8.304.755 zł. Uzyskany deficyt stanowił 12,73% wykonanych dochodów przy planowanej relacji 14,83%.

9. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością ujemną i wynosi 1.540.311 zł, przy jego planowanej ujemnej wysokości w kwocie 4.967.686 zł.

10. Przychody budżetu zaplanowano i wykonano w kwocie 12.085.955 zł, na którą składały się wpływy z tytułu emisji obligacji komunalnych, pożyczki długoterminowej oraz wolnych środków. W sprawozdaniu omówiono planowane i zrealizowane przychody budżetu.

11. Rozchody budżetu związane ze spłatą zobowiązań długoterminowych zaplanowano i zrealizowano w wysokości 3.781.200 zł.

12. Zobowiązania powiatu ogółem na 31 grudnia 2010 roku wyniosły 22.071.400 zł (w tym z tytułu emisji obligacji komunalnych 17.150.000 zł, zaciągniętych pożyczek 452.200 zł i kredytów bankowych 4.469.200 zł), tj. 41,87% wykonanych dochodów budżetowych, przy dopuszczalnym poziomie 60% tych dochodów. Zobowiązania wymagalne na koniec roku nie wystąpiły. W sprawozdaniu omówiono zobowiązania i należności powiatu.

13. Przedstawiono i omówiono wykonanie planów finansowych funkcjonującego do 31 grudnia 2010 roku Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym oraz gospodarstwa pomocniczego. Sporządzono wykaz jednostek organizacyjnych powiatu, w których utworzono rachunki dochodów własnych, przedstawiono zrealizowane przez nie dochody i wydatki.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdania z wykonania budżetu za 2010 rok oraz sprawozdań budżetowych postanowił jak w sentencji. Jednocześnie wskazuje się, że ocena wydatkowanych środków budżetowych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Powiatu.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje na określoną w art. 270 i 271 ustawy o finansach publicznych procedurę absolutoryjną. Stosownie do art. 270 ust. 4 oraz art. 271 ust. 1 ustawy, w terminie do 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego zobowiązany jest podjąć uchwałę w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego jednostki wraz ze sprawozdaniem z

wykonania budżetu oraz w sprawie absolutorium dla zarządu. Zwraca również uwagę, że uchwała w sprawie absolutorium musi zostać poprzedzona uchwałą w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego jednostki 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

mgr inż. Alicja Szlachowicz-Sala