

**Uchwała Nr 111/89/2011**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z 21 kwietnia 2011 roku**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Wałbrzycha za 2010 rok.**

Na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity 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. zmienionego zarządzeniem Nr 1/2011 z 25 stycznia 2011 r. w sprawie powołania przewodniczących i członków Składów Orzekających w sprawach dotyczących jednostek samorządu terytorialnego i ich związków wchodzących w skład Województwa Dolnośląskiego, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:

**Wydać opinię pozytywną z uwagami o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Wałbrzycha za 2010 rok.**

**Uzasadnienie**

Na podstawie art. 267 ust.1 pkt 1 i ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) zarząd jednostki samorządu terytorialnego (w gminach - wójt, burmistrz, prezydent miasta) przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym - sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięcia rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

I. Przedmiotem badania stanowiącym podstawę wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Wałbrzycha za 2010 rok przedłożone przez Prezydenta Wałbrzycha tut. Izbie 31 marca 2011 roku oraz sprawozdania budżetowe o symbolu „Rb” okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku.

Przedłożone dokumenty były przedmiotem badania przez III Skład Orzekający w zakresie przestrzegania obowiązujących zasad określonych w:

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora Finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247),
- 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.).

II. Badając pod względem merytorycznym przedłożone przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha sprawozdanie z wykonania budżetu za 2010 rok, Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał organów gminy i zwiększenia dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej do dnia 31 grudnia 2010 roku.

2. Plan i wykonanie subwencji oraz wykonanie dochodów z tytułu udziału we wpływach z

podatku dochodowego od osób fizycznych są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.

3. Dane liczbowe prezentowane Radzie Miejskiej przez Prezydenta w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2010 rok są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi.

4. Budżet gminy za 2010 r. zamknął się deficytem w wysokości 34.045.944 zł przy planowanym 36.817.802zł.

Ze sprawozdania wynika, że :

- prognozowane dochody w wysokości 346.899.760 zł zrealizowano w kwocie 311.688.051 zł, co stanowi 89,85% planu, z tego: dochody bieżące 289.496.641 zł, dochody majątkowe 22.191.410 zł,
- planowane wydatki w wysokości 383.717.562 zł, zrealizowano w kwocie 345.733.995 zł, co stanowi 90,10% planu, z tego wydatki bieżące 303.505.237 zł, wydatki majątkowe 42.228.758 zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 68,49 %, a ich udział w wydatkach ogółem 12,21 %.

W roku budżetowym uzyskano przychody z tytułu kredytów 32.675.225 zł oraz emisji obligacji komunalnych w kwocie 26.550.000 zł. Dokonano również spłaty rat zaciągniętych kredytów i wykupu obligacji komunalnych w kwocie 27.793.537 zł (100 % planu). Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, iż do sfinansowania deficytu i realizacji rozchodów zaangażowano wolne środki w kwocie 2.614.255,49 zł, bez zmiany planu przychodów. Przypomina się, że zgodnie z art.211 ust.1 i 4 ufp - budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów-i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki. Podstawą gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku budżetowym jest uchwała budżetowa. Angażowanie do finansowania deficytu budżetu i rozchodów budżetu wolnych środków należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego. W części opisowej sprawozdania nie odniesiono się do wskazanej nieprawidłowości.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje na konieczność urealnienia planowych przychodów w uchwale budżetowej na 2011 rok. Zaplanowane w budżecie 2011 r. wolne środki w kwocie 5.834.978 zł, na sfinansowanie wydatków bieżących wyższych od planowanych dochodów bieżących po zaangażowaniu kwoty 2.614.255,49 zł, do wykonania budżetu 2010 r. i po rozliczeniu tych środków na rachunku bieżącym budżetu są niezgodne ze stanem faktycznym. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością ujemną i wynosi 14.008.595 zł, przy planowanej ujemnej jego wartości 23.451.261 zł. Planowane dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 15.471.319 zł zrealizowano w kwocie 6.442.439 zł (41,64% planu).

Skład Orzekający zwraca na powyższe uwagę ponieważ do uchwał budżetowych na 2011 r. ma zastosowanie przepis art. 242 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych który stanowi, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki oraz, że taka relacja pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi musi być zachowana na koniec roku budżetowego. Poza tym relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, który zacznie obowiązywać od 2014 roku. Wskaźnik ten jest bowiem obliczany na podstawie takich parametrów budżetowych, jak dochody bieżące, wydatki bieżące, dochody ze sprzedaży majątku i wydatki budżetu ogółem i określony 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. O możliwości spłaty długu - zgodnie z regulacją art. 243 ustawy o finansach publicznych - decyduje zatem nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i dochody ze sprzedaży majątku.

Zadłużenie gminy na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 168.589.386 zł, z tego kredyty, obligacje komunalne 168.292.977 zł, zobowiązania wymagalne 296.409 zł, co łącznie stanowi 54,09 % wykonanych dochodów 2010 roku, natomiast po uwzględnieniu kwoty wyłączeń 32.675.225 zł, tj. 43,61% wykonanych dochodów.

Na obsługę długu wydatkowano kwotę 34.570.886 zł, co stanowi 11,09% wykonanych dochodów przy dopuszczalnej maksymalnej wysokości tego wskaźnika określonej w art. 169

ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych na poziomie 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego. Powołane powyżej przepisy ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych obowiązują 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.).

5. Dochody uzyskane z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczono w 94% na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii.

6. Dochody uzyskane z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 1.963.884 zł w 100 % zostały przeznaczone na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

7. Przedstawiono realizację przychodów i kosztów zakładów budżetowych oraz rachunków dochodów własnych.

Przy formułowaniu opinii pozytywnej z uwagami o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2010 rok, Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu, wskazując jednocześnie, iż ocena wydatkowanych środków pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, na określoną w art. 270 i 271 ufp procedurę absolutoryjną. Stosownie do art. 270 ust. 4 ufp oraz art. 271 ust. 1 ufp w terminie do 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego zobowiązany jest podjąć uchwałę w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu oraz uchwałę w sprawie absolutorium dla zarządu. Uchwała w sprawie absolutorium musi zostać poprzedzona uchwałą w sprawie rozpatrzenia i 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