

UCHWAŁA NR XL/135/2012

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 12 kwietnia 2012 r.

**w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd sprawozdaniu
z wykonania budżetu Województwa Zachodniopomorskiego za 2011 rok.**

Na podstawie art. 13 pkt 5 w zw. 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 z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w składzie:

- | | |
|-------------------------------|------------------|
| 1. Anna Suprynowicz | – Przewodnicząca |
| 2. Urszula Głód-van de Sanden | – Członek |
| 3. Mieczysław Kus | – Członek |

pozytywnie

opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 rok przedłożone przez Zarząd Województwa.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było „Sprawozdanie z wykonania budżetu Województwa Zachodniopomorskiego za 2011 rok”, które zostało przedstawione Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 30 marca 2012 r., tj. z zachowaniem ustawowego terminu wynikającego z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Sprawozdanie, do którego dołączono „Informację o stanie mienia Województwa Zachodniopomorskiego na dzień 31 grudnia 2011 r.”, zawiera część tabelaryczną i opisową.

Skład Orzekający dokonał analizy i oceny przedłożonego sprawozdania jako dokumentu, biorąc pod uwagę spełnienie kryteriów wynikających z przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, stwierdzając, że:

- 1) szczegółowość sprawozdania jest nie mniejsza niż w uchwale budżetowej, co jest zgodne z art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy,
- 2) obejmuje wykaz jednostek oświatowych prowadzących działalność finansową w formie rachunku dochodów własnych, co jest zgodne z art. 267 ust. 2 ustawy,

- 3) zawiera informacje o dokonanych w trakcie roku budżetowego zmianach, które dotyczyły realizacji zadań z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i tym samym spełnia wymogi art. 269 pkt 2 ustawy,
- 4) uwzględnia stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich i tym samym spełnia wymogi art. 269 pkt 3 ustawy.

Informacje, o których mowa w pkt 3 i 4 zostały zawarte w załącznikach od Nr 10 do Nr 10H pn. „Zestawienie wykonanych w 2011 roku dochodów i wydatków planowanych na przedsięwzięcia ujęte w WPF, finansowane ze środków własnych oraz przy udziale środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.o f.p.”, w których dla każdego programu/projektu/zadania określono m. in. zmiany planu dokonane w ciągu roku budżetowego, wykonane wydatki od początku realizacji do 31.XII.2011 r. ze wskazaniem źródeł finansowania. Ponadto w części opisowej sprawozdania znajdują się szczegółowe informacje dotyczące realizacji poszczególnych zadań.

Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera również zestawienia tabelaryczne dotyczące wykonania przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego, wykonania dochodów i wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, zadań zleconych odrębnymi ustawami oraz realizowanymi na podstawie umów między jst, wykaz dotacji udzielonych z budżetu województwa dla jednostek sektora i spoza sektora finansów publicznych oraz na współfinansowanie projektów realizowanych z budżetu Unii Europejskiej.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynikają również podstawowe dane dotyczące realizacji budżetu w 2011 r. tj.:

1. Plan dochodów ogółem został zrealizowany w 100,3%, z czego dochody bieżące stanowiły 65,2%, natomiast dochody majątkowe – 34,8% wykonanych dochodów ogółem.
Plan dochodów bieżących został wykonany w 101,5%, a plan dochodów majątkowych w 98,3%.
2. Plan wydatków ogółem został wykonany w 96,5%, z czego wydatki bieżące stanowiły 49,5%, natomiast wydatki majątkowe – 50,5% wykonanych wydatków ogółem.
Plan wydatków bieżących został wykonany w 96,1%, a plan wydatków majątkowych – w 96,8%.
3. Budżet roku 2011 zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 109 393 316 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 143 248 142 zł.
4. Wykonane dochody bieżące, powiększone o wolne środki na rachunku budżetu są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 144 717 290 zł, a zatem spełniony jest wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
5. Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 185 213 453 zł, z tego z tytułu kredytów – 103 000 000 zł oraz wolnych środków na rachunku budżetu – 82 213 453 zł. Zrealizowane rozchody w kwocie 6 628 667 zł przeznaczono na spłaty rat kredytów.

6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2011 r. ustalono, że kwota długu na koniec 2011 r. wyniosła 250 227 333 zł, co stanowi 33,7% wykonanych dochodów ogółem (w 2010 r. – 20,9%), a po uwzględnieniu wyłączeń dotyczących kredytów zaciągniętych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu UE – 28,8%. Tym samym spełniony został, obowiązujący do 2013 r., limit długu publicznego jst wynikający z przepisów art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. Na kwotę długu składały się zobowiązania z tytułu kredytów.
7. Należności wymagalne Województwa na koniec 2011 r. wyniosły 3 022 699 zł i stanowiły 0,4% wykonanych dochodów ogółem.

Analiza porównawcza danych zawartych w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok z danymi wynikającymi z ewidencji uchwał prowadzonej przez Izbę oraz z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych (statystycznych) wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych we wszystkich dokumentach przedłożonych Izbie.

Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Województwa za 2011 r. nie wykazały przekroczenia planowanych kwot wydatków oraz wystąpienia zobowiązań wymagalnych stanowiących podstawę do poniesienia odpowiedzialności z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Przedmiotem opiniowania była zgodność jego zakresu i szczegółowości z zakresem i szczegółowością określonymi w art. 267 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodność danych ujętych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji uchwał organów jst oraz ze sprawozdaniami budżetowymi. Mimo, że ze względów formalnych sprawozdanie zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, nie stanowi ono oceny wykonania budżetu. Ocena działań Zarządu Województwa w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego.

Od niniejszej uchwały, na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium izby w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Anna Supryniewicz