

UCHWAŁA Nr CXXVII /430/12

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie
z dnia 19 września 2012 roku**

w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego informacji o przebiegu z wykonania budżetu Województwa Zachodniopomorskiego za pierwsze półrocze 2012 roku

Na podstawie art.13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w składzie:**

Urszula Głód- van de Sanden - **Przewodnicząca**
Józef Chodarczewicz - **Członek**
Mieczysław Kus - **Członek**

uchwała, co następuje:

§ 1 Pozytywnie opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Województwa Zachodniopomorskiego za pierwsze półrocze 2012 roku.

§ 2 Opinia stanowi integralną część uchwały.

§ 3 Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Uzasadnienie

W dniu 31 sierpnia 2012 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Województwa Zachodniopomorskiego za pierwsze półrocze 2012 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie dokonał analizy i oceny ww. dokumentu przyjmując następujące kryteria:

1. określoną art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
2. szczegółowość informacji z uwzględnieniem art. 266 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych oraz wymogów wynikających z uchwały Nr XL 469/10 Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 25 maja 2010r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Województwa Zachodniopomorskiego za pierwsze półrocze roku budżetowego.
3. wykonywania zadań publicznych z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego za I półrocze,
4. wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w opiniowanej informacji i sprawozdaniach

- statystycznych oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i wykonawczego, podjętych na przestrzeni pierwszego półrocza 2012 r.,
5. zgodność wykonanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,
 6. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów z uwzględnieniem wyniku budżetu. Analiza wyjaśnień istotnych odchyień pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
 7. przestrzeganie - określonego w art. 169 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) - limitu obciążenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu:
 - spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 tejże ustawy,
 - wykupu papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na cele określone w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1 tejże ustawy,
 - potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji,
 8. przestrzeganie - określonego w art. 170 ust. 2 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 cyt. ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych - limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do planowanych dochodów,
 9. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

Uwzględniając powyższe kryteria, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie stwierdził, co następuje:

1. Uchwalony przez Sejmik Województwa Zachodniopomorskiego budżet Województwa na 2012 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu 2012 roku przewidywał plan dochodów w wysokości **860 021 146,00 zł**. Dochody budżetu Województwa zrealizowano w kwocie **330 227 392,00 zł**, co stanowi **38,4%** planu, przy czym dochody majątkowe zostały wykonane na poziomie 24,6% planu rocznego, tj. znacznie poniżej wskaźnika upływu czasu (plan – 349 888 395,00 zł, wykonanie – 86 039 996,00 zł).

2. Uchwalony przez Sejmik Województwa budżet, łącznie z dokonanyymi w pierwszym półroczu 2011 roku zmianami, przewidywał plan wydatków w wysokości **936 204 728,00 zł**.

Stopień wykonania planowanych wydatków jest niski, tj. wydatkowano **288 232 250,00 zł**, co stanowi **30,8%** planu, przy czym:

- a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie **42,2%** planu po zmianach
- b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie **18,6%** planu po zmianach.

3. Wg danych wykazanych w opiniowanej informacji oraz w sprawozdaniu Rb Z za okres od początku roku do 30 czerwca 2011 roku, stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł 244 286 042,66 zł, co stanowi **28,4%** planowanych dochodów budżetu ogółem.

Zrealizowane obciążenia budżetu Województwa z tytułu spłaty i obsługi długu w pierwszym półroczu 2011 roku wyniosły **5 941 290,66 zł**, co stanowi **0,6%** planowanych dochodów budżetu Województwa ogółem.

4. Wynik budżetu Województwa za pierwsze półrocze 2011 roku wykazuje wynik dodatni w kwocie **41 995 142 zł**. Uchwalony budżet przewidywał deficyt budżetu 2012 roku w kwocie **76 183 582 zł**.

5. Wg danych zaprezentowanych w opiniowanej informacji oraz w sprawozdaniu Rb 28S od początku roku do 30 czerwca 2011 roku nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.

6. Zwraca się uwagę, iż w załączniku Nr 2 w dz. 010 rozdz. 01041 dochody planowane w wysokości 834 125 zł i wykonane w wysokości 244 287 zł ujęto w § 401 z czwarta cyfrą „8”, co jest niezgodne z podjętymi uchwałami oraz sprawozdaniem Rb-28 S, z których wynika, iż poprawna jest cyfra „9”

7. Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego przedłożył również informację o przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, instytucji kultury oraz wojewódzkich ośrodków ruchu drogowego za pierwsze półrocze 2012 roku.

Z powyższej informacji wynika, że samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej wg stanu na dzień 30 czerwca 2012 roku obciążone były zobowiązaniami wymagalnymi w łącznej kwocie 12 652 777 zł.

Przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Zachodniopomorskiego, w tym o realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 228 ust. 3 cyt. ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający stwierdza, że informacja o wykonaniu budżetu Województwa zachodniopomorskiego za I półrocze 2012 r. spełnia wymienione wyżej kryteria. Informacja przedstawia szczegółowe omówienie wykonania planu dochodów i wydatków, w tym inwestycyjnych. Nie mniej jednak Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie zwraca uwagę, iż stopień realizacji planowanych dochodów majątkowych i wydatków budżetu, w szczególności wydatków majątkowych jest znacznie niższy niż wynikałoby to z upływu czasu.

Reasumując powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie postanowił jak w sentencji uchwały

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Urszula Głod-van de Sanden