

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 23 kwietnia 2018 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Województwa Zachodniopomorskiego za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Anna Suprynowicz – Przewodnicząca
2. Krystyna Goździk – Członek
3. Katarzyna Korkus – Członek

pozytywnie

opiniuje przedłożone przez Zarząd sprawozdanie z wykonania budżetu Województwa Zachodniopomorskiego za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia.

UZASADNIENIE

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia zostało przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie przez Zarząd Województwa w dniu 30 marca br.

Skład Orzekający, dokonując oceny sprawozdania pod kątem kryteriów wynikających z przepisów art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) stwierdził, iż sprawozdanie spełnia wymogi ww. regulacji i uwzględnia:

- 1) dochody i wydatki budżetu w szczególowości określonej jak w uchwale budżetowej;
- 2) wykaz jednostek oświatowych prowadzących działalność finansową w formie rachunku dochodów własnych;
- 3) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego;
- 4) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Dane ujęte w sprawozdaniu z wykonania budżetu zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach statystycznych sporządzonych na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, z późn. zm.) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), a także spełniają wymogi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.).

Wykonanie budżetu w 2017 r. w odniesieniu do planu oraz na tle wykonania budżetu w 2016 r. przedstawia się następująco:

Wykonanie budżetu:	2016 r.	2017 r.	wsk. dynamiki
<i>A. Dochody</i>			
- plan:	664 951 838,00 zł	797 297 327,00 zł	19,90%
- wykonanie:	667 424 905,20 zł	805 529 204,30 zł	20,69%
- % wykonania:	100,37%	101,03%	
<i>A1. Dochody bieżące</i>			
- plan:	501 750 583,00 zł	569 220 123,00 zł	13,45%
- wykonanie:	509 255 752,38 zł	580 718 157,41 zł	14,03%
- % wykonania:	101,50%	102,02%	
<i>A2. Dochody majątkowe</i>			
- plan:	163 201 255,00 zł	228 077 204,00 zł	39,75%
- wykonanie:	158 169 152,82 zł	224 811 046,89 zł	42,13%
- % wykonania:	96,92%	98,57%	
<i>B. Wydatki</i>			
- plan:	610 928 919,00 zł	847 764 832,00 zł	38,77%
- wykonanie:	576 750 021,41 zł	805 951 761,32 zł	39,74%
- % wykonania:	94,41%	95,07%	
<i>B1. Wydatki bieżące</i>			
- plan:	446 828 233,00 zł	510 343 499,00 zł	14,21%
- wykonanie:	426 464 645,32 zł	491 924 703,32 zł	15,35%
- % wykonania:	95,44%	96,39%	
<i>B2. Wydatki majątkowe</i>			
- plan:	164 100 686,00 zł	337 421 333,00 zł	105,62%
- wykonanie:	150 285 376,09 zł	314 027 058,00 zł	108,95%
- % wykonania:	91,58%	93,07%	
<i>C. Wynik budżetu</i>			
- plan:	54 022 919,00 zł	-50 467 505,00 zł	
- wykonanie:	90 674 883,79 zł	-422 557,02 zł	
- % wykonania:	167,85%	0,84%	
<i>D. Rozchody wykonane:</i>			
	43 417 784,71 zł	40 098 946,21 zł	
w tym:			
- spłaty kredytów i pożyczek, wykup obligacji:	43 417 784,71 zł	36 098 946,21 zł	
- pożyczki (udzielone):	0,00 zł	4 000 000,00 zł	
<i>E. Przychody wykonane:</i>			
	67 456 798,89 zł	114 713 897,97 zł	70,06%
w tym:			
- nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych:	31 650 245,11 zł	90 674 883,79 zł	186,49%
- wolne środki pieniężne (stan na dzień 31 XII roku poprzedniego)	35 806 553,78 zł	24 039 014,18 zł	

Skład Orzekający, dokonując zachowania w toku wykonania budżetu ograniczeń ustalonych przepisami ustawy o finansach publicznych stwierdził, iż:

- wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych, zgodnie z przepisami, o wolne środki na rachunku bieżącym budżetu i nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, a zatem spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych;
- relacja łącznej kwoty spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu wraz z należnymi odsetkami do dochodów budżetowych nie przekroczyła dopuszczalnego wskaźnika, a zatem spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Stan zobowiązań zaliczanych do długu publicznego Województwa na koniec 2017 r. wyniósł 236 295 061,00 zł, co stanowi 29,3% wykonanych dochodów budżetowych.

Należności wymagalne Województwa na koniec 2017 r. wyniosły 78 236 994,74 zł, które stanowiły 9,7% wykonanych dochodów ogółem i były wyższe o 74 228 040,62 zł od należności wymagalnych roku 2016.

Analiza sprawozdania nie wykazała wystąpienia przekroczenia kwot planowanych wydatków w rozmiarze mogącym skutkować naruszeniem dyscypliny finansów publicznych, ani wystąpienia zobowiązań wymagalnych na koniec roku budżetowego.

Z uzyskanych w roku budżetowym dochodów z opłat za wydawanie zezwoleń na hurtowy obrót napojami alkoholowymi w kwocie 683 700,00 zł, zgodnie z art. 9² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487) zrealizowano wydatki w kwocie 576 122,46 zł na zadania wynikające z Wojewódzkiego Programu Przeciwdziałania Uzależnieniom oraz na działania związane z realizacją Wojewódzkiego Programu Wspierania Rodziny i Systemu Pieczy Zastępczej na lata 2014-2020 pn. „Region dla Rodziny” i zwroty dotacji wraz z odsetkami i pozostałymi kosztami.

Ze względu na przedstawioną wyżej ocenę prawidłowości sporządzenia sprawozdania i wynikające z tego sprawozdania przestrzeganie w toku wykonywania budżetu podstawowych relacji wyznaczonych powołanymi wyżej przepisami ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Województwa. Podkreśla się przy tym, że wydając niniejszą opinię, mimo iż ze względów formalnych zawiera ona wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, Skład Orzekający nie dokonał oceny stopnia wykonania budżetu. Ocena stopnia realizacji budżetu, a także ocena działań organu wykonawczego pod kątem gospodarności i celowości, należy do kompetencji organu stanowiącego.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Izbie przedstawiona została informacja o stanie mienia Województwa. W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja została sporządzona zgodnie z wymogami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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 Suprynowicz

