

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 12 września 2017 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Województwa Zachodniopomorskiego za I półrocze 2017 roku.

Na podstawie art. 13 pkt 4 w zw. 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 składzie:

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

pozytywnie

opiniuje informację Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego o przebiegu wykonania budżetu Województwa Zachodniopomorskiego za I półrocze 2017 roku.

Uzasadnienie

Informacja Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 31 sierpnia 2017 r.

Zgodnie z art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.), zwanej dalej ustawą, do informacji o przebiegu wykonania budżetu dołączono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury i samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej za pierwsze półrocze 2017 r., uwzględniające stan należności i zobowiązań.

Zakres i forma informacji spełniają wymogi ustalone przez Sejmik Województwa Zachodniopomorskiego następującymi uchwałami:

- Nr XL/469/10 z dnia 25 maja 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Województwa Zachodniopomorskiego za pierwsze półrocze roku budżetowego (zmienioną uchwałą Nr XXXVII/492/14 z dnia 24 czerwca 2014 r.);
- Nr VII/78/11 z dnia 28 czerwca 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Województwa Zachodniopomorskiego oraz realizacji przedsięwzięć w niej ujętych za pierwsze półrocze roku budżetowego (zmienioną uchwałą Nr XXXVII/493/14 z dnia 24 czerwca 2014 r.);
- Nr XLII/497/10 z dnia 22 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których organem założycielskim jest Województwo Zachodniopomorskie, za pierwsze półrocze roku budżetowego;
- Nr XLIII/510/10 z dnia 26 lipca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze roku budżetowego dla wojewódzkich instytucji kultury oraz innych wojewódzkich osób prawnych, utworzonych na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, dla których organem założycielskim jest Województwo Zachodniopomorskie, z wyłączeniem przedsiębiorstw, jednostek badawczo-rozwojowych, banków i spółek prawa handlowego.

W ocenie Składu Orzekającego dane zawarte w informacji o przebiegu wykonania budżetu zgodne są z wielkościami zaplanowanymi w budżecie Województwa oraz wykazanymi w sprawozdaniach statystycznych sporządzonych za wskazany okres na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Z przedkładanych przez jednostkę dokumentów wynika, iż przebieg wykonania budżetu Województwa Zachodniopomorskiego za pierwsze półrocze 2017 r. przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Wykonanie roku 2016	Plan	Wykonanie	% wykonania
Dochody ogółem	667 424 905,20 zł	921 197 855,00 zł	388 475 987,16 zł	42,2%
bieżące	509 255 752,38 zł	583 197 648,00 zł	259 305 502,24 zł	44,5%
majątkowe	158 169 152,82 zł	338 000 207,00 zł	129 170 484,92 zł	38,2%
w tym:				
<i>ze sprzedaży majątku</i>	<i>2 477 448,36 zł</i>	<i>1 435 880,00 zł</i>	<i>13 183 471,04 zł</i>	<i>918,1%</i>
Wydatki ogółem	576 750 021,41 zł	1 010 745 215,00 zł	274 598 714,47 zł	27,2%
bieżące	426 464 645,32 zł	533 373 542,00 zł	217 684 019,75 zł	40,8%
w tym:				
<i>poręczenia</i>	<i>0,00 zł</i>	<i>5 050 955,00 zł</i>	<i>0,00 zł</i>	<i>0,0%</i>
<i>odsetki i dyskonto</i>	<i>6 048 520,35 zł</i>	<i>6 549 467,00 zł</i>	<i>2 735 898,65 zł</i>	<i>41,8%</i>
majątkowe	150 285 376,09 zł	477 371 673,00 zł	56 914 694,72 zł	11,9%
Wynik	90 674 883,79 zł	-89 547 360,00 zł	113 877 272,69 zł	x
wynik bieżący	82 791 107,06 zł	49 824 106,00 zł	41 621 482,49 zł	83,5%
wynik majątkowy	7 883 776,73 zł	-139 371 466,00 zł	72 255 790,20 zł	x
Przychody ogółem	67 456 798,89 zł	114 713 899,00 zł	114 713 897,97 zł	100,0%
z tego:				
nadwyżka budżetowa	31 650 245,11 zł	90 674 884,00 zł	90 674 883,79 zł	100,0%
wolne środki	35 806 553,78 zł	24 039 015,00 zł	24 039 014,18 zł	100,0%
Rozchody ogółem	43 417 784,71 zł	25 166 539,00 zł	14 583 269,68 zł	57,9%
z tego:				
splata rat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji	43 417 784,71 zł	21 166 539,00 zł	10 583 269,68 zł	50,0%
udzielenie pożyczek	0,00 zł	4 000 000,00 zł	4 000 000,00 zł	100,0%
Kwota długu			261 810 737,53 zł	
Stosunek zadłużenia do dochodów planowanych		28,4%		

Na podstawie przedkładanych przez jednostkę dokumentów Skład Orzekający stwierdził, iż wykonanie budżetu Województwa za pierwsze półrocze 2017 r. przebiegło z zachowaniem zasad wynikających z przepisów ustawy o finansach publicznych, albowiem na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego:

- zachowane zostały reguły art. 242 ustawy, w myśl którego wydatki bieżące, zarówno planowane jak i wykonane, nie mogą być wyższe odpowiednio od planowanych i wykonanych dochodów bieżących, powiększonych o nadwyżkę budżetową i wolne środki;
- zachowana została relacja określona art. 243 ustawy; planowany na 2017 r. wskaźnik spłaty zadłużenia wynosi 3,56%, a wskaźnik dopuszczalny:

- obliczony przy uwzględnieniu wartości planowanych na za III kw. 2016 r. wynosi 10,28%,
- obliczony przy uwzględnieniu wartości wykonanych w 2016 r. wynosi 11,90%;
- nie występuje przekroczenie kwot planowanych wydatków oraz planowanych rozchodów (art. 52 ust. 1 pkt 2);
- zobowiązania regulowano terminowo.

Zastosowana w informacji klasyfikacja budżetowa jest zgodna z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego przysługuje prawo odwołania się do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Anna Supryniewicz

