

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 19 kwietnia 2017 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd sprawozdaniu z wykonania budżetu Województwa Zachodniopomorskiego za 2016 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. Hanna Barańska – Członek
3. Katarzyna Korkus – Członek

pozytywnie

opiniuje przedłożone przez Zarząd Województwa sprawozdanie z wykonania budżetu Województwa Zachodniopomorskiego za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia.

UZASADNIENIE

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia zostało przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie przez Zarząd w dniu 31 marca br.

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.

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 2016 r. w odniesieniu do planu oraz na tle wykonania budżetu w 2015 r. przedstawia się następująco:

Wykonanie budżetu:	2015 r.	2016 r.	wsk. dynamiki
<i>A. Dochody</i>			
- plan:	740 911 011,00 zł	664 951 838,00 zł	-10,25%
- wykonanie:	770 230 525,03 zł	667 424 905,20 zł	-13,35%
- % wykonania:	103,96%	100,37%	
<i>A1. Dochody bieżące</i>			
- plan:	539 246 275,00 zł	501 750 583,00 zł	-6,95%
- wykonanie:	538 977 890,44 zł	509 255 752,38 zł	-5,51%
- % wykonania:	99,95%	101,50%	
<i>A2. Dochody majątkowe</i>			
- plan:	201 664 736,00 zł	163 201 255,00 zł	-19,07%
- wykonanie:	231 252 634,59 zł	158 169 152,82 zł	-31,60%
- % wykonania:	114,67%	96,92%	
<i>B. Wydatki</i>			
- plan:	763 480 784,00 zł	610 928 919,00 zł	-19,98%
- wykonanie:	738 580 279,92 zł	576 750 021,41 zł	-21,91%
- % wykonania:	96,74%	94,41%	
<i>B1. Wydatki bieżące</i>			
- plan:	474 361 751,00 zł	446 828 233,00 zł	-5,80%
- wykonanie:	458 786 031,66 zł	426 464 645,32 zł	-7,04%
- % wykonania:	96,72%	95,44%	
<i>B2. Wydatki majątkowe</i>			
- plan:	289 119 033,00 zł	164 100 686,00 zł	-43,24%
- wykonanie:	279 794 248,26 zł	150 285 376,09 zł	-46,29%
- % wykonania:	96,77%	91,58%	
<i>C. Wynik budżetu</i>			
- plan:	-22 569 773,00 zł	54 022 919,00 zł	
- wykonanie:	31 650 245,11 zł	90 674 883,79 zł	186,49%
- % wykonania:	x	167,85%	
<i>D. Rozchody wykonane:</i>			
w tym:	21 166 539,36 zł	43 417 784,71 zł	105,12%
- spłaty kredytów i pożyczek, wykup obligacji:	21 166 539,36 zł	43 417 784,71 zł	105,12%
<i>E. Przychody wykonane:</i>			
w tym:	56 973 093,14 zł	67 456 798,89 zł	18,40%

- kredyty i pożyczki, obligacje:	15 178 000,00 zł	0,00 zł	
- nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych:	0,00 zł	31 650 245,11 zł	
- wolne środki pieniężne (stan na dzień 31 XII roku poprzedniego)	41 795 093,14 zł	35 806 553,78 zł	-14,33%

Skład Orzekający, dokonując analizy zachowania w toku wykonania budżetu ograniczeń ustalonych przepisami ustawy o finansach publicznych stwierdził, iż relacja określona przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych została zachowana; wykonane wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące powiększone zgodnie z przepisami o wolne środki na rachunku bieżącym budżetu oraz nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych.

Przedłożone sprawozdanie wykazuje także zachowanie w toku wykonania budżetu relacji określonej przepisem art. 243 ustawy o finansach publicznych, reglamentującym spłatę zadłużenia, o którym mowa w tym przepisie. Uwzględniając planowaną kwotę długu wynikającą z planowanych i zaciągniętych zobowiązań oraz przyjęty harmonogram spłaty kwot długu Skład Orzekający stwierdza, że w 2016 r. została spełniona relacja z ww. przepisu, która przedstawia się następująco:

- | | |
|---|-------------|
| a. wskaźnik wykonany (%): | 7,41 %, |
| <i>(lewa strona relacji z art. 243 wg wykonania na koniec 2016 r.)</i> | |
| b. wskaźnik dopuszczalny (%): | 9,06 %, |
| <i>(prawa strona relacji z art. 243 w oparciu o wykonanie w l. 2013-2015)</i> | |
| c. różnica (b-a) (%): | 1,65 pkt %. |

Stan zobowiązań zaliczanych do długu publicznego Województwa na koniec 2016 r. wyniósł 272 394 007,21 zł, co stanowi 40,8% wykonanych dochodów budżetowych.

Należności wymagalne Województwa na koniec 2016 r. wyniosły 4 008 954,12 zł, które stanowiły 0,6% wykonanych dochodów ogółem i były niższe o 278 029,16 zł od należności wymagalnych roku 2015.

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.

Uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za wydawanie zezwoleń na hurtowy obrót napojami alkoholowymi, 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) zostały przeznaczone na wydatki związane z realizacją Wojewódzkiego Programu Przeciwdziałania Uzależnieniom.

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 opi-

nię, 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 Supronowicz



Urząd Marszałkowski
Województwa Zachodniopomorskiego



01184652

Data wpływu: 2017-04-24

Numer PP: 43623/2017

Przyjął: Katarzyna Cholewicka
Kancelaria Ogólna Urzędu - WA-I
Załączników: ...