

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 13 września 2016 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 r.

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. Mieczysław Kus – Przewodniczący
2. Krystyna Goździk – Członek
3. Katarzyna Korkus – Członek

pozytywnie opiniuje informację Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku.

Uzasadnienie

Informacja Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 31 sierpnia 2016 r., tj. w terminie określonym przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.).

Zgodnie z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych do informacji o przebiegu wykonania budżetu dołączono:

- 1) informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- 2) informację o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej za pierwsze półrocze,
- 3) informację o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze.
- 4) informację o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych osób prawnych za pierwsze półrocze.

Informacja o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, samorządowych instytucji kultury oraz samorządowych osób prawnych, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych uwzględnia informacje o stanie należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

W opinii Składu Orzekającego forma i zakres informacji są zgodne z wymogami określonymi przepisami uchwały Nr XL/469/10 Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 25 maja 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Województwa Zachodniopomorskiego za pierwsze półrocze roku budżetowego (zmienionej uchwałą Nr XXXVII/492/14 Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 24 czerwca 2014 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XL/469/10 Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 25 maja 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Województwa Zachodniopomorskiego za pierwsze półrocze roku budżetowego).

Z danych zawartych w informacji wynika, że przebieg wykonania budżetu Województwa za pierwsze półrocze 2016 r. przedstawia się następująco:

	Wykonanie (2015 r.)	Plan roczny 2016 r.	Wykonanie (I p. 2016 r.)	%
Dochody ogółem	770 230 525,03 zł	697 223 222,00 zł	323 661 810,82 zł	46,4%
– bieżące	538 977 890,44 zł	505 961 790,00 zł	248 542 734,31 zł	49,1%
– majątkowe	231 252 634,59 zł	191 261 432,00 zł	75 119 076,51 zł	39,3%
w tym:				
ze sprzedaży majątku	1 737 042,26 zł	19 606 201,00 zł	338 747,51 zł	1,7%
Wydatki ogółem	738 580 279,92 zł	694 622 995,00 zł	252 158 665,42 zł	36,3%
– bieżące	458 786 031,66 zł	465 385 424,00 zł	204 283 262,86 zł	43,9%
w tym:				
poręczenia	0,00 zł	5 637 207,00 zł	0,00 zł	0,0%
odsetki i dyskonto	6 727 357,58 zł	7 646 336,00 zł	3 216 811,05 zł	42,1%
– majątkowe	279 794 248,26 zł	229 237 571,00 zł	47 875 402,56 zł	20,9%
Wynik	31 650 245,11 zł	2 600 227,00 zł	71 503 145,40 zł	2749,9%
– wynik bieżący	80 191 858,78 zł	40 576 366,00 zł	44 259 471,45 zł	109,1%
– wynik majątkowy	-48 541 613,67 zł	-37 976 139,00 zł	27 243 673,95 zł	x
Przychody ogółem	56 973 093,14 zł	67 456 799,00 zł	67 456 798,89 zł	100,0%
z tego:				
– kredyty, pożyczki, obligacje	15 178 000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
– zwrot udzielonych pożyczek	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
– nadwyżka budżetowa	0,00 zł	31 650 245,00 zł	31 650 245,11 zł	100,0%
– wolne środki	41 795 093,14 zł	35 806 554,00 zł	35 806 553,78 zł	100,0%
– inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
Rozchody ogółem	21 166 539,36 zł	43 417 784,00 zł	32 834 515,03 zł	75,6%
z tego:				
– spłata rat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji	21 166 539,36 zł	43 417 784,00 zł	32 834 515,03 zł	75,6%
– udzielenie pożyczek	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
– inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
Kwota długu			282 977 276,89 zł	
Stosunek zadłużenia do doch. planowanych		40,6%		

Wyżej wymienione dane liczbowe zawarte w informacji są zgodne z danymi wykazanymi w statystycznych sprawozdaniach z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 r. oraz ujętymi w ewidencji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów wynikającymi z uchwał organów jednostek samorządu terytorialnego, prowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie.

Dług publiczny Województwa na koniec pierwszego półrocza 2016 r. wynosił **282 977 276,89 zł**, co stanowi **40,6%** planowanych dochodów rocznych.

Jedną z podstawowych zasad planowania budżetowego oraz jego wykonywania określają przepisy art. 242 ustawy o finansach publicznych, z których wynika że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, z zastrzeżeniem że wykonane wydatki bieżące mogą

być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków Unijnych, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym.

Z ewidencji Izby oraz sprawozdawczości statystycznej wynika, że w I półroczu 2016 r. Województwo zachowało ww. relację z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Planowana w budżecie na 2016 r. nadwyżka dochodów bieżących łącznie z nadwyżką budżetową i wolnymi środkami nad wydatkami bieżącymi wynosi 108 033 165 zł, natomiast na dzień 30 czerwca 2016 r. została wypracowana w wysokości 111 716 270,34 zł.

O możliwości zadłużania się jednostek samorządu terytorialnego od 2014 r. stanowią przepisy art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Z cytowanych przepisów wynika, że nie można uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami,
- 2) wykupów emitowanych papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,
- 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Z danych finansowych Województwa uwzględniających plan budżetu wg stanu na dzień 30 czerwca 2016 r. wynika, że relacja z cyt. art. 243 ustawy o finansach publicznych jest spełniona. **Planowana w 2016 r. spłata rat zadłużenia wraz z należnymi odsetkami (wg stanu na dzień 30 czerwca 2016 r.)** wynosi 8,13% dochodów budżetu, **przy dopuszczalnym wskaźniku:**

- 1) uwzględniającym wartości budżetowe **planowane** na rok 2015 wg stanu na koniec III kw. – 8,45%,
- 2) uwzględniającym wartości budżetowe **wykonane** w roku 2015 – 9,06%.

Dane zawarte w opiniowanej informacji oraz sprawozdaniach statystycznych nie wykazują przekroczenia planowanych wydatków oraz zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2016 r. noszących znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

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 (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

Niniejsza opinia nie jest oceną przebiegu wykonania budżetu, a jedynie opinią o informacji Zarządu o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze.

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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Mieczysław Kus

