

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 20 kwietnia 2016 r.

**w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd sprawozdaniu z wykonania budżetu Województwa Zachodniopomorskiego za 2015 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 2012 r. poz. 1113, z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

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

**pozytywnie** opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

**UZASADNIENIE**

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia, wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 31 marca 2016 r.

Skład Orzekający, dokonując oceny przedłożonego sprawozdania pod kątem wymogów określonych przepisami art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) stwierdził, iż sprawozdanie spełnia ww. normy i uwzględnia:

- 1) dochody i wydatki budżetu w szczególowości określonej jak w uchwale budżetowej;
- 2) 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;
- 3) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich;
- 4) wykaz jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych.

Dane ujęte w sprawozdaniu z wykonania budżetu są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach statystycznych z wykonania budżetu na rok 2015 oraz z danymi wynikającymi z ewidencji uchwał prowadzonej przez Izbę.

Zastosowana 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 opiniowanego sprawozdania z wykonania budżetu za 2015 rok oraz sprawozdań statystycznych, wynikają podstawowe dane dotyczące realizacji budżetu, tj.:

	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	%
<b>Dochody ogółem</b>	<b>740 911 011,00</b>	<b>770 230 525,03</b>	<b>104,0%</b>
<b>bieżące</b>	539 246 275,00	538 977 890,44	100,0%
<b>majątkowe</b>	201 664 736,00	231 252 634,59	114,7%
w tym ze sprzedaży majątku	2 629 387,00	1 737 042,26	66,1%
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>763 480 784,00</b>	<b>738 580 279,92</b>	<b>96,7%</b>
<b>bieżące, w tym:</b>	474 361 751,00	458 786 031,66	96,7%
poręczenia, w tym:	0,00	0,00	
podlegające wyłączeniu			
odsetki i dyskonto	7 800 211,00	6 727 357,58	86,2%
<b>majątkowe</b>	289 119 033,00	279 794 248,26	96,8%
<b>Wynik</b>	<b>-22 569 773,00</b>	<b>31 650 245,11</b>	<b>-140,2%</b>
<b>wynik bieżący</b>	64 884 524,00	80 191 858,78	123,6%
<b>wynik majątkowy</b>	-87 454 297,00	-48 541 613,67	55,5%
<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>56 973 093,00</b>	<b>56 973 093,14</b>	<b>100,0%</b>
zaciągnięcie długu zwrotnego	15 178 000,00	15 178 000,00	100,0%
wolne środki i nadwyżka	41 795 093,00	41 795 093,14	100,0%
<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>21 166 539,00</b>	<b>21 166 539,36</b>	<b>100,0%</b>
splata długu zwrotnego	21 166 539,00	21 166 539,36	100,0%
w tym wyłączenia	3 292 223,00	3 292 223,00	100,0%
<b>Kwota długu</b>		<b>315 814 978,76</b>	
w tym zobowiązania wymagalne		3 186,84	
<b>Kwota długu podlegająca wyłączeniom</b>		63 794 867,00	
w tym tylko UE		0,00	

Z przedłożonego Izbie sprawozdania z wykonania budżetu za 2015 rok wynika, iż wykonane wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o wolne środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, a zatem spełniony jest wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych organ stanowiący nie może 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 spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych oraz potencjalnych kwot wynikających z udzielonych poręczeń i 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.

Wyżej wymienionego ograniczenia nie stosuje się do:

- 1) wykupów papierów wartościowych, spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, z wyłączeniem odsetek od tych zobowiązań,

- 2) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2  
– w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków.

Uwzględniając planowaną kwotę długu wynikającą z planowanych i zaciągniętych zobowiązań oraz przyjęty harmonogram spłaty kwot długu Skład Orzekający stwierdza, że w 2015 r. została spełniona relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych, która przedstawia się następująco:

- |  |            |
|--|------------|
| a. wskaźnik wykonany (%):<br>(lewa strona relacji z art. 243<br>wg wykonania na koniec 2015 r.)            | 3,62 %,    |
| b. wskaźnik dopuszczalny (%):<br>(prawa strona relacji z art. 243<br>w oparciu o wykonanie w l. 2012-2014) | 8,33 %,    |
| c. różnica (b-a) (%):  | 4,71pkt %. |

Dług publiczny Województwa na koniec 2015 r. wyniósł 315 814 978,76 zł, co stanowi 41,0% wykonanych dochodów budżetowych, w tym zaliczane do długu zobowiązania wymagalne w kwocie 3 186,84 zł.

Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach statystycznych nie wykazują przekroczenia planowanych w budżecie wydatków.

Biorąc pod uwagę zgodność sprawozdania z wymogami formalnymi określonymi powołanymi przepisami art. 267 i 269 ustawy o finansach publicznych, a także wynikające z niego zachowanie ograniczeń, w toku wykonania budżetu, ustalonych przepisami art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych, **Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować przedłożone Izbie sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok.**

Podkreślić przy tym należy, że wydając przedmiotową 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 działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu 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

