

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 10 kwietnia 2019 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd sprawozdaniu z wykonania budżetu Województwa Zachodniopomorskiego za 2018 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, ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Anna Suprynowicz – Przewodnicząca
2. Dawid Czesyk – Członek
3. Krystyna Goździk – Członek

pozytywnie

opiniuje przedłożone przez Zarząd Województwa sprawozdanie z wykonania budżetu Województwa Zachodniopomorskiego za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia.

UZASADNIENIE

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia zostało przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie przez Zarząd w dniu 29 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.), 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 2018 r. poz. 109, 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 2018 r. w odniesieniu do planu oraz na tle wykonania budżetu w 2017 r. przedstawia się następująco:

Wykonanie budżetu:	2017 r.	2018 r.	wsk. dynamiki (%)
<i>A. Dochody</i>			
- plan:	797 297 327,00 zł	938 400 789,00 zł	17,70%
- wykonanie:	805 529 204,30 zł	941 303 046,95 zł	16,86%
- % wykonania:	101,03%	100,31%	
<i>A1. Dochody bieżące</i>			
- plan:	569 220 123,00 zł	592 758 102,00 zł	4,14%
- wykonanie:	580 718 157,41 zł	603 834 533,02 zł	3,98%
- % wykonania:	102,02%	101,87%	
<i>A2. Dochody majątkowe</i>			
- plan:	228 077 204,00 zł	345 642 687,00 zł	51,55%
- wykonanie:	224 811 046,89 zł	337 468 513,93 zł	50,11%
- % wykonania:	98,57%	97,64%	
<i>B. Wydatki</i>			
- plan:	847 764 832,00 zł	1 023 876 833,00 zł	20,77%
- wykonanie:	805 951 761,32 zł	952 068 914,82 zł	18,13%
- % wykonania:	95,07%	92,99%	
<i>B1. Wydatki bieżące</i>			
- plan:	510 343 499,00 zł	542 678 651,00 zł	6,34%
- wykonanie:	491 924 703,32 zł	518 818 162,39 zł	5,47%
- % wykonania:	96,39%	95,60%	
<i>B2. Wydatki majątkowe</i>			
- plan:	337 421 333,00 zł	481 198 182,00 zł	42,61%
- wykonanie:	314 027 058,00 zł	433 250 752,43 zł	37,97%
- % wykonania:	93,07%	90,04%	
<i>C. Wynik budżetu</i>			
- plan:	-50 467 505,00 zł	-85 476 044,00 zł	69,37%
- wykonanie:	-422 557,02 zł	-10 765 867,87 zł	2447,79%
- % wykonania:	0,84%	12,60%	
<i>D. Rozchody wykonane:</i>			
40 098 946,21 zł	22 102 874,76 zł	-44,88%	
w tym:			
- spłaty kredytów i pożyczek, wykup obligacji:	36 098 946,21 zł	18 102 874,76 zł	-49,85%
- pożyczki (udzielone):	4 000 000,00 zł	4 000 000,00 zł	0,00%
<i>E. Przychody wykonane:</i>			
114 713 897,97 zł	149 192 394,74 zł	30,06%	
w tym:			
- kredyty i pożyczki, obligacje:	0,00 zł	75 000 000,00 zł	
- nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych:	90 674 883,79 zł	74 192 394,74 zł	-18,18%

- wolne środki pieniężne
(stan na dzień 31 XII roku
poprzedniego)

24 039 014,18 zł

0,00 zł

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 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 2018 r. została spełniona relacja z ww. przepisu, która przedstawia się następująco:

- | | |
|--|--------------|
| a. wskaźnik wykonany:
(lewa strona relacji z art. 243
wg wykonania na koniec 2018 r.) | 2,46 %, |
| b. wskaźnik dopuszczalny:
(prawa strona relacji z art. 243
w oparciu o wykonanie w l. 2015-2017) | 12,52 %, |
| c. różnica (b-a): | 10,06 pkt %. |

Stan zobowiązań zaliczanych do długu publicznego Województwa na koniec 2018 r. wyniósł 293 192 303,43 zł, co stanowi 31,1% wykonanych dochodów budżetowych.

Należności wymagalne Województwa na koniec 2018 r. wyniosły 78 043 836,99 zł, które stanowiły 8,3% wykonanych dochodów ogółem i były niższe o 193 157,75 zł od należności wymagalnych roku 2017.

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 2018 r. poz. 2137, ze zm.) 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 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 Supryniewicz