



Uchwała nr SO-0954/54/18/2013

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 kwietnia 2013r.**

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami **Województwa Wielkopolskiego za rok 2012.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013r. w osobach:

Przewodnicząca: Aniela Michalec
Członkowie: Grażyna Wróblewska
Karol Chyra

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r. , poz. 1113) w związku z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu Sejmiku Województwa Wielkopolskiego za 2012 rok oraz informacji o stanie mienia

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Sejmiku Województwa Wielkopolskiego za 2012r., informacja o stanie mienia i objaśnieniami wg. stanu na dzień 31 grudnia 2012r. przedłożone tutaj Izbie w dniu 28 marca 2013r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową.

W części opisowej sprawozdania zawarto informację o planowanych i wykonanych dochodach, wydatkach, przychodach i rozchodach budżetu w 2012r. Szczegółowo omówiono wykonanie dochodów, wydatków, prezentując wykonanie dochodów z dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej, dotacji na zadania własne oraz pozostałych dochodów. Realizację wydatków zaprezentowano w układzie dział, rozdział klasyfikacji a w rozdziałach w grupach wydatków tj. wynagrodzenia i pochodne, dotacje i wydatki majątkowe.

W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono plan i wykonanie dochodów budżetu w ujęciu kwotowym i procentowym w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej natomiast wydatki budżetu w podziale na działy i rozdziały z wyodrębnieniem na:

wydatki jednostek budżetowych z tego wynagrodzenia i pochodne, wydatki związane z realizacją statutowych zadań w tym świadczenia na rzecz osób fizycznych, dotacje i wydatki majątkowe w tym z udziałem środków zagranicznych co odpowiada szczegółowości uchwalonego budżetu.

W odrębnych zestawieniach zaprezentowano m.in. wydatki na: dotacje udzielone z budżetu Województwa Wielkopolskiego w 2012r, wydatki na realizację zadań wspólnych realizowanych w drodze umów i porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, wydatki na realizację zadań finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie europejskiego porozumienia o wolnym handlu (EFTA) a także innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi w 2012r. oraz zmiany w planie wydatków z udziałem środków pochodzących z budżetu UE, o przebiegu realizacji wydatków majątkowych w tym także na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, oraz wydatki z przebiegu realizacji przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej.

2. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2012r oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych.

Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w 2012 roku:

- a) Dochody budżetu wykonano w kwocie 1.099.690.764,95 zł tj. 100,56 % planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 838.510.470,06 zł tj. 102,01% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w kwocie 261.180.294,89 zł tj. 96,15 % planu.
- b) Wydatki budżetu wykonano w kwocie 1.136.102.163,63,- zł tj. 92,02 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 726.680.200,99 zł tj. 95,26 % planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 409.421.962,64 zł tj. 86,78 % planu.

Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki z lat ubiegłych, co spełnia wymóg art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Budżet Sejmiku Województwa Wielkopolskiego 2012 rok wykonano z deficytem w wysokości 36.411.398,68,-zł. W roku sprawozdawczym Sejmik Województwa Wielkopolskiego zrealizował przychody budżetu w kwocie: 161.000.768,50,-zł, w tym z tytułu innych rozliczeń krajowych: 51.000.768,50,-zł, oraz emisji obligacji w kwocie 110.000.000,-zł. Rozchody zrealizowano w wysokości 20.000.000,-zł, z tytułu wykupu obligacji samorządowych. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012r.

Na podstawie sprawozdania Rb- Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2012r; Skład Orzekający ustalił, że stan zadłużenia Województwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2012r. wyniósł 250.000.000,-zł (co

stanowi 22,73% wykonanych dochodów) z tego z tytułu wyemitowanych obligacji w 2010r. - 40.000.000,-zł, w 2011r. - 100.000.000,-zł i obligacji wyemitowanych w 2012r. - 110.000.000,-zł. Wymagalne zobowiązania nie wystąpiły.

W części B sprawozdania Rb-Z pt „Poręczenia i gwarancje” w poz F1 wykazano wartość nominalną niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w wysokości: 91.071.724,46,-zł. W okresie sprawozdawczym wartość poręczeń i gwarancji wyniosła 63.045.785,-zł (poz.F3 – sprawozdania).

W części D sprawozdania pt "Uzupełniające dane o zobowiązaniach jednostek samorządu terytorialnego wynikających z zawartych umów, na okres dłuższy niż 6 miesięcy, o terminie płatności przypadającym w latach następnych" wykazano wartości nominalne zawartych umów. Termin rozpoczęcia spłaty wykazano na dzień 23.XI.2011r. i termin zakończenia spłaty na dzień 30.09.2013r.

Na podstawie sprawozdania Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Skład Orzekający ustalił, że:

zobowiązania niewymagalne za 2012 rok wyniosły 39.190.053,36,-zł i dotyczyły:

- zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń,
- pozostałych zobowiązań.

W części opisowej sprawozdania w formie tabelarycznej przedstawiono wykaz zobowiązań zgodnie ze sprawozdaniem Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych Województwa Wielkopolskiego za okres od początku roku do 31 grudnia 2012r. oraz wyjaśniono tytuły zobowiązań (str. 426 - 430 uzasadnienia).

Na podstawie sprawozdania Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Skład Orzekający ustalił, że należności ogółem wyniosły 420.698.529,15,-zł, z tego wymagalne 369.377.344,69,-zł. Na str. 431 - 433 wyjaśniono z jakiego tytułu powstały oraz jakie kroki poczyniono celem ich wyegzekwowania.

3. W sprawozdaniu Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku zaplanowany wydatek w dz. 852, rozdz. 85202 w § 6050 w kwocie 200.000,-zł wykonano w wysokości 76.514,76,-zł. Jednocześnie wykazano zobowiązania na kwotę 206.883.09,-zł oraz zaangażowanie w wysokości 283.397,85,-zł.

Zatem kwota zaangażowania jest wyższa od kwoty wykazanej w kolumnie plan po zmianach o kwotę 83.397,85,-zł.

Skład Orzekający wskazuje, że kwota wykonanych wydatków oraz zaciągniętych zobowiązań nie powinna przekraczać limitu wydatków określonych planem.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U z 2010, Nr 20, poz. 103) w kolumnie "Zobowiązania ogółem" wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone do końca okresu sprawozdawczego. W kolumnie "Zaangażowanie" wykazuje się dane dotyczące

zaangażowania planu wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

W uchwale budżetowej nr XXII/369/12 z dnia 25 maja 2012r. na to zadanie Sejmik zaplanował wydatek w kwocie 200.000,-zł. Kwota ta znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres 2012 roku.

W uzasadnieniu do uchwały wyjaśniono, że powyższe środki zostaną przeznaczone na realizację zadania inwestycyjnego pt "Zakończenie zadania Regionalnego Centrum Profilaktyki Uzależnień dla Dzieci i Młodzieży i adaptacji działki mieszczącej się przy ul. Wielka Poznańska 91 w Rogoźnie oraz rozszerzenie zakresu rzeczowego zadania niezbędnego do otrzymania zgody na użytkowanie ww. obiektu" (str. 15).

Wydatek na w/w zadanie był już planowany w budżecie roku 2011 w kwocie 1.300.000,-zł, który wykonano w wysokości 789.180,-zł.

W sprawozdaniu opisowym (str. 387) Zarząd wyjaśnił, że w roku 2012 nie zaistniała przesłanka do realizacji zobowiązania z tytułu płatności umowy z dnia 22 czerwca 2011 roku z przyczyn niezawinionych przez Centrum, której przedmiotem było zadanie pod nazwą - "Zagospodarowanie terenu Centrum Profilaktyki Uzależnień dla Dzieci i Młodzieży wraz z budową boiska wielofunkcyjnego i zakończeniem adaptacji działki mieszczącej się w Rogoźnie przy ul. Wielkiej Poznańskiej 91. Wskutek nieterminowego wykonania przedmiotu umowy przez Głównego Wykonawcę, Centrum zgodnie z postanowieniami umowy (§ 10 ust. 1 umowy) naliczyło i zatrzymało z należnego Wykonawcy wynagrodzenia kary umowne w kwocie 206.883,09,-zł".

Na str. 426 objaśnień "4.2 Wykaz zobowiązań, w tym wymagalnych zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Województwa Wielkopolskiego za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 roku w wierszu 6.3 wykazano zobowiązanie w kwocie 206.883,09,-zł z tytułu wydatków inwestycyjnych związanych z realizacją zadania pt Zagospodarowanie terenu Regionalnego Centrum Profilaktyki Uzależnień dla Dzieci i Młodzieży wraz z budową boiska wielofunkcyjnego i zakończeniem adaptacji działki mieszczącej się w Rogoźnie przy ul. Wielka Poznańska 91 zgodnie z umową z dnia 22.06.2011r."

Skład Orzekający ustalił także, że wydatki wykonane łącznie z zaciągniętymi zobowiązaniami w rozdz. 85202 w § 4300 - zakup usług pozostałych przekraczają plan o kwotę 4.369,60,-zł.

Wprawdzie w § 12 uchwały w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 rok Sejmik Województwa Wielkopolskiego upoważnił Zarząd Województwa do: przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym Województwa Wielkopolskiego do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, ale ze sprawozdania nie wynika, czy Zarząd przekazał to upoważnienie kierownikowi Regionalnego Centrum Profilaktyki Uzależnień dla Dzieci i Młodzieży w Rogoźnie.

II. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego zawiera dane dotyczące:

- zmian w stanie i wartości mienia Województwa Wielkopolskiego w okresie od 1.I.2012r. do 31.XII.2012r.
- przysługujących SWW praw własności.
- innych niż własność praw majątkowych,
- udziałów i akcji w spółkach,
- dochodów uzyskanych z tytułu prawa własności i innych praw majątkowych,
- innych informacji o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia WW.

Zestawienie tabelaryczne obrazuje mienie jednostki samorządu terytorialnego w układzie: wykaz nieruchomości bez wyceny: jednostki, (tabela nr 1), drogi, (tabela nr 2), decyzje lokalizacyjne (tabela nr 3) oraz wykaz mienia WW (tabela nr 5 - nr 6).



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

MM. Michalec
Aniela Michalec

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu 61-713 Poznań, ul. Zielona 8 w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.