



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr III/ 13 /2011

z dnia 29 kwietnia 2011 roku



Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Województwa Podkarpackiego sprawozdaniu z wykonania budżetu województwa za 2010 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Anna Trałka - członek
3. Maria Czarnik - Goleś - członek

po rozpatrzeniu przedłożonego przez Zarząd Województwa Podkarpackiego sprawozdania z wykonania budżetu województwa za 2010 rok,
- działając na podstawie art. 13 pkt. 5, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577, z późn. zm.)

postanawia

pozytywnie zaopiniować w/w sprawozdanie Zarządu Województwa Podkarpackiego, z uwagami określonymi w pkt: **B-III; C-2.4 i 10** oraz w pkt **D** uzasadnienia niniejszej uchwały.

Uzasadnienie

A. Zarząd Województwa Podkarpackiego przekazał w dniu 31 marca 2011 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

- 1) sprawozdanie z wykonania budżetu województwa za 2010 rok, które równocześnie przedłożył Sejmikowi Województwa;
- 2) informację o stanie mienia Województwa Podkarpackiego.

Poza tym Zarząd Województwa Podkarpackiego przekazał do Izby sprawozdania budżetowe z wykonania budżetu województwa za 2010 r.:

- 1) sprawozdanie roczne Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych województwa za 2010 rok;

- 2) sprawozdanie kwartalne Rb-50 o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej zleconych województwu za 2010 rok;
- 3) sprawozdanie kwartalne Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych województwu za 2010 rok;
- 4) sprawozdanie roczne Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych województwa za 2010 rok,
- 5) sprawozdanie roczne Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej zleconych województwu za 2010 rok,
- 6) sprawozdanie kwartalne Rb - NDS o nadwyżce / deficycie województwa za 2010 rok;
- 7) sprawozdanie roczne Rb - ST o stanie środków na rachunkach bankowych województwa za 2010 rok;
- 8) sprawozdanie kwartalne Rb – N o stanie należności województwa za 2010 r.,
- 9) sprawozdanie kwartalne Rb - Z o stanie zobowiązań województwa wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za 2010 rok;
- 10) sprawozdania roczne Rb – 30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za 2010 r.;
- 11) sprawozdania roczne Rb – 31 z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych za 2010 r.;
- 12) sprawozdania roczne Rb – 33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej za 2010 r.;
- 13) sprawozdania kwartalne Rb - 34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za 2010 r.

W świetle art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego:

- 1) **sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków** wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, **w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej;**
- 2) sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 10, 13 i 14 ustawy o finansach publicznych, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym;
- 3) **informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego,** zawierającą:
 - a) dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności,
 - b) dane dotyczące:
 - innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach,
 - posiadania,
 - c) dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie określonym w lit. a i b, od dnia złożenia poprzedniej informacji,
 - d) dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania,

e) inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obejmuje również wykaz samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.) gromadzących na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego zarząd jednostki samorządu terytorialnego **przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym.**

Według art. 269 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się **na podstawie danych z ewidencji księgowej budżetu.**

Sprawozdanie to **powinno uwzględniać w szczególności:**

- 1) **dochody i wydatki budżetu** jednostki samorządu terytorialnego **w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej;**
- 2) **zmiany w planie wydatków** na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także z udziałem innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, dokonane w trakcie roku budżetowego;
- 3) **stopień zaawansowania** realizacji programów wieloletnich.

Zgodnie z art. 121 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241, z późn. zm.) dochody samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.), określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, mogą być gromadzone na wydzielonych rachunkach tych jednostek od dnia 1 stycznia 2011 r.

Stosownie do § 27 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861) do ewidencji zdarzeń w roku obrotowym 2010, z wyjątkiem zdarzeń dotyczących wykonania budżetu środków europejskich, stosuje się przepisy dotychczasowe.

Art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) stanowi, że kierownik jednostki określa dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, w tym zakładowy plan kont stosowany w danej jednostce.

W świetle § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020, z późn. zm.) zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych,

sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

Z ewidencji, prowadzonej w jednostce zgodnie z przyjętymi zasadami, powinny więc wynikać dane wykazywane w sprawozdaniach.

W myśl § 5, § 6 ust. 1, § 9 ust. 1 – 3, § 12 ust. 1, § 21 oraz § 23 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) dane w sprawozdaniach wykazuje się: **w zakresie planu** - w kwotach wynikających z planu finansowego jednostki, po uwzględnieniu zmian dokonanych w trybie ustawy o finansach publicznych; **w zakresie wykonania** - narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego lub, w przypadkach określonych w sprawozdaniach, według stanu na określony dzień.

Sprawozdania jednostkowe - są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych.

Sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je **pod względem formalno-rachunkowym**.

Jednostki samorządu terytorialnego przekazują, w formie dokumentu i w formie elektronicznej, sprawozdania: Rb-ST, Rb-27S, Rb-28S, Rb-30S, Rb-34S, Rb-NDS, Rb-PDP do właściwych regionalnych izb obrachunkowych.

Przepisy rozporządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzanych za okresy sprawozdawcze roku 2010, przy czym kierownicy zakładów budżetowych, kierownicy gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych, kierownicy jednostek budżetowych dysponujący rachunkami dochodów własnych oraz dysponenti funduszy celowych, sporządzają i przekazują sprawozdania tych jednostek do dnia zakończenia ich likwidacji lub zmiany formy organizacyjno-prawnej, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W świetle § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781, z 2007 r. Nr 14, poz. 88, z 2008 r. Nr 16, poz. 100 oraz z 2009 r. Nr 33, poz. 261) do sporządzania i przekazywania sprawozdań w imieniu jednostki byli obowiązani: przewodniczący zarządów jednostek samorządu terytorialnego, dysponujący funduszem celowym nieposiadającym osobowości prawnej - Rb-33, Rb-Z, Rb-N; kierownicy gminnych, powiatowych, wojewódzkich zakładów budżetowych - Rb-30, Rb-Z, Rb-N; kierownicy gospodarstw pomocniczych samorządowych jednostek budżetowych - Rb-31, Rb-Z, Rb-N; kierownicy samorządowych jednostek budżetowych, dysponujący wyodrębnionymi rachunkami dochodów własnych - Rb-34.

Stosownie do art. 13 pkt. 5 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577, z późn. zm.) do zadań regionalnych izb obrachunkowych należy wydawanie opinii o

przedkładanych przez zarządy powiatów i województw oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) sprawozdaniach z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

Sejmik Województwa Podkarpackiego określił w uchwale budżetowej na 2010r.:

- 1) wielkość planowanych dochodów budżetu województwa w **podziale na dochody bieżące i majątkowe** oraz działy i rozdziały klasyfikacji dochodów i źródła;
- 2) wielkość planowanych wydatków budżetu województwa w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem:
 - **w planie wydatków bieżących** planowanych kwot wydatków bieżących na:
 - a) wydatki jednostek budżetowych, w tym na:
 - wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań;
 - b) dotacje na zadania bieżące;
 - c) świadczenia na rzecz osób fizycznych;
 - d) wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także z udziałem innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w części związanej z realizacją zadań województwa;
 - e) wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez województwo, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym;
 - f) obsługę długu województwa;
 - **w planie wydatków majątkowych** planowanych kwot wydatków majątkowych na:
 - a) inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także z udziałem innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w części związanej z realizacją zadań województwa;
 - b) zakup i objęcie akcji i udziałów;
 - c) wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego;
- 3) wielkość planowanych przychodów budżetu województwa w podziale na źródła;
- 4) wielkość planowanych rozchodów budżetu województwa w podziale na rodzaje.

Poza tym w załącznikach do uchwały budżetowej:

- określono **dochody i wydatki budżetu województwa**:
 - 1) związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu województwa wynikającymi z odrębnych ustaw;
 - 2) związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych województwu odrębnymi ustawami;
 - 3) związane z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego;
- zamieszczono zestawienie planowanych **wydatków bieżących i majątkowych** realizowanych w formie **dotacji udzielanych z budżetu województwa**, w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych;

- określono plan dochodów rachunku dochodów własnych jednostek budżetowych oraz wydatków nimi finansowanych;
- określono plany przychodów i kosztów gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych; zakładów budżetowych;
- określono plany przychodów i wydatków funduszy celowych;
- określono **plan dochodów** podlegających przekazaniu do budżetu państwa oraz stanowiących dochód budżetu województwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej;
- prognozę łącznej kwoty długu województwa na lata 2010 – 2025.

B. Sprawozdanie z wykonania budżetu województwa za 2010 rok, które Zarząd Województwa Podkarpackiego przedłożył Sejmikowi Województwa, sporządzone zostało w formie tabelarycznej i opisowej.

I. Część tabelaryczna sprawozdania zawiera:

- wielkość **planowanych i wykonanych dochodów** województwa w podziale na dochody bieżące i majątkowe oraz działy i rozdziały klasyfikacji dochodów i źródła;
 - wielkość **planowanych i wykonanych wydatków** województwa w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem:
- 1) **kwot wydatków bieżących** na:
 - a) wydatki jednostek budżetowych, w tym na:
 - wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań;
 - b) dotacje na zadania bieżące;
 - c) świadczenia na rzecz osób fizycznych;
 - d) wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także z udziałem innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w części związanej z realizacją zadań województwa;
 - e) wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez województwo, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym;
 - f) obsługę długu województwa;
 - 2) **kwot wydatków majątkowych** na:
 - a) inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także z udziałem innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w części związanej z realizacją zadań województwa;
 - b) zakup i objęcie akcji i udziałów;
 - c) wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego;
 - wielkość planowanych i wykonanych dochodów i wydatków budżetu województwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych województwu odrębnymi ustawami;
 - wielkość planowanych i wykonanych przychodów budżetu województwa w podziale na źródła przychodów;
 - wielkość planowanych i wykonanych rozchodów budżetu województwa w podziale na rodzaje rozchodów.

- wielkość planowanych i wykonanych dochodów rachunku dochodów własnych jednostek budżetowych oraz wydatków nimi finansowanych;
- wielkość planowanych i wykonanych przychodów i kosztów gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych; zakładów budżetowych;
- wielkość planowanych i wykonanych przychodów i wydatków funduszy celowych.

II. Część opisowa sprawozdania zawiera:

- objaśnienia do wykonania dochodów budżetu województwa, w podziale na **dochody bieżące i majątkowe** oraz działy i rozdziały klasyfikacji dochodów i źródła, ze wskazaniem poziomu wykonania dochodów;
- objaśnienia do wykonania wydatków budżetu województwa, w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem:

1) kwot wydatków bieżących na:

a) wydatki jednostek budżetowych, w tym na:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- utrzymanie jednostki budżetowej lub wydatki związane z realizacją jej zadań statutowych;

b) dotacje na zadania bieżące, ze wskazaniem beneficjentów dotacji udzielonych z budżetu województwa oraz kwot dotacji dla poszczególnych beneficjentów;

c) świadczenia na rzecz osób fizycznych, ze wskazaniem poszczególnych rodzajów świadczeń;

d) wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w części związanej z realizacją zadań województwa;

e) wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez województwo, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym;

f) obsługę długu województwa;

2) kwot wydatków majątkowych na:

a) inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w części związanej z realizacją zadań województwa, ze wskazaniem wydatków na poszczególne zadania inwestycyjne oraz stopnia realizacji wieloletnich zadań inwestycyjnych oraz źródeł ich finansowania;

b) zakup i objęcie akcji i udziałów;

c) wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

(ta część sprawozdania zawiera także wskazanie przyczyn niewykonania określonych wydatków);

- opis zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także z udziałem innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi dokonanych w trakcie 2010 r.;
- informację o udzielonych w 2010 r. ulgach w spłacie należności województwa.

III. Sprawozdanie z wykonania budżetu województwa za 2010 rok, które Zarząd Województwa Podkarpackiego przedłożył Sejmikowi Województwa, **nie zawiera wyodrębnionych wielkości planowanych i wykonanych:**

1) kwot wydatków bieżących i majątkowych realizowanych w formie dotacji udzielanych z budżetu województwa, w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych;

2) kwot dochodów i wydatków budżetu województwa:

a) związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu województwa wynikającymi z odrębnych ustaw;

b) związanych z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.

C. Ze sprawozdania z wykonania budżetu województwa za 2010 rok przedłożonego Sejmikowi Województwa oraz ze sprawozdań budżetowych z wykonania budżetu województwa za 2010 r. przedłożonych Izbie wynika że:

1. Uchwalony przez Sejmik Województwa Podkarpackiego budżet na 2010 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, przewidywał realizację **dochodów** województwa w wysokości **884.791.099,00 zł**, w tym z tytułu:

a) dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **141.395.706,00 zł**;

b) środków na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **152.137.052,00 zł**;

c) środków na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **87.915.817,00 zł**.

1.1. Dochody budżetowe *wykonano* w kwocie **887.015.112,12 zł**, co stanowi **100,25%** rocznego planu, w tym z tytułu:

a) dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **135.980.328,00 zł**, co stanowi **96,17%** rocznego planu dochodów z tego źródła,

b) środków na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **153.033.665,74 zł**, co stanowi **100,58%** rocznego planu dochodów z tego źródła,

c) środków na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **81.171.199,47 zł**, co stanowi **92,32%** rocznego planu dochodów z tego źródła,

1.2. W sprawozdaniu z wykonania budżetu województwa za 2010 rok przedłożonego Sejmikowi Województwa, w części tabelarycznej tego sprawozdania, błędnie wykazano w planie dochodów bieżących, w dziale 801, rozdziale 80146 kwotę **484.312,00 zł**, zamiast kwoty **508.160,00 zł**. Z wyjaśnień Urzędu Marszałkowskiego, zawartych w piśmie znak: BF-I.300.12.2011.DG z dnia 21.04.2011 r. wynika, że wykazanie kwoty **484.312,00 zł** było efektem omyłki pisarskiej.

2. Uchwalony przez Sejmik Województwa Podkarpackiego budżet na 2010 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację **wydatków** województwa w wysokości **1.033.476.850,00 zł**, w tym na:

1) realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **141.395.706,00 zł**;

2) finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **152.934.361,00 zł**;

3) na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **125.784.532,00 zł**.

- 2.1. Wydatki budżetowe w I półroczu br. *zrealizowano* w kwocie 979.695.587,12 zł, co stanowi 94,79% rocznego planu, w tym na:
- 1) realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie 135.980.328,00 zł, co stanowi 96,17% planu wydatków na te zadania;
 - 2) finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie 144.422.063,90 zł, co stanowi 94,43% planu wydatków na te programy i projekty;
 - 3) na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie 115.446.062,28 zł, co stanowi 94,43% planu wydatków na te programy i projekty.

2.2. Wykonanie planu wydatków przedstawia się następująco:

1) wydatki bieżące	- 94,73%
a) wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	- 95,03%
b) dotacje	- 96,59%
c) wydatki na obsługę długu Województwa Podkarpackiego	- 93,96%
d) wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	- 0,00%
e) pozostałe wydatki bieżące	- 93,78%
2) wydatki majątkowe	- 94,86%
a) wydatki inwestycyjne	- 94,98%

2.3. Nie stwierdza się przekroczenia planu wydatków województwa.

2.4. Stwierdza się dokonanie w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” wydatków bieżących na pokrycie kosztów utrzymania wspólnot mieszkaniowych w Przemyślu ul. Monte Cassino w kwocie 189.235,00 zł.

W świetle art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1590, z późn. zm.) samorząd województwa wykonuje zadania o charakterze wojewódzkim określone ustawami.

Zaspokajanie potrzeb mieszkaniowych mieszkańców gminy, czy też miasta na prawach powiatu, **nie należy do zadań samorządu województwa**, lecz zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie kodeksu cywilnego (Dz. U. Nr 71, poz. 733, z późn. zm.) **należy do zadań własnych gminy**.

Z kolei w myśl art. 216 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) **wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego są przeznaczone na realizację zadań określonych w odrębnych przepisach**, a w szczególności na:

- 1) **zadania własne** jednostek samorządu terytorialnego;
- 2) zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami jednostkom samorządu terytorialnego;
- 3) zadania przejęte przez jednostki samorządu terytorialnego do realizacji w drodze umowy lub porozumienia;
- 4) zadania realizowane wspólnie z innymi jednostkami samorządu terytorialnego;
- 5) pomoc rzeczową lub finansową dla innych jednostek samorządu terytorialnego, określoną odrębną uchwałą przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego;

6) programy finansowane z udziałem środków europejskich.

Podobną uwagę sformułowano w opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu województwa za 2009 r.

Z protokołu kontroli kompleksowej Województwa Podkarpackiego przeprowadzonej w dniach od dnia 16 września 2009r. do dnia 4 grudnia 2009r. przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wynika, że w skład zasobu nieruchomości Województwa Podkarpackiego wchodzi lokale mieszkalne w budynkach numer 16, 16A i 16 B, położonych w Przemyśle przy ulicy Monte Cassino.

Z informacji o stanie mienia Województwa Podkarpackiego wynika, że w 2010r. sprzedano w trybie bezprzetargowym na rzecz dotychczasowego najemcy lokal nr 44 wraz z pomieszczeniem przynależnym w budynku przy ulicy Monte Cassino 16 B.

3. Uchwalony przez Sejmik Województwa Podkarpackiego budżet na 2010 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację **przychodów** z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu województwa wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych ogółem w kwocie **155.260.751,00 zł**.

3.1. Przychody zrealizowano w kwocie **128.669.062,88 zł**, co stanowi **82,87%** rocznego planu.

4. Uchwalony przez Sejmik Województwa Podkarpackiego budżet na 2010 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację **rozchodów** z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie **6.575.000,00 zł**.

4.1. Rozchody zrealizowano w kwocie **6.575.000,00 zł**, co stanowi **100%** rocznego planu.

5. **Wymagalne należności** województwa na koniec 2010 r. wynosiły **2.911.641,92 zł** i stanowiły **0,33%** planowanych dochodów.

7. Nie stwierdza się **wymagalnych zobowiązań jednostek budżetowych województwa** na koniec 2010 r.

8. Na koniec 2010 r. osiągnięto deficyt budżetu województwa w kwocie **101.963.685,60 zł**, co stanowi **80,62%** planowanego deficytu.

9. **Zadłużenie województwa** z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2010r. wynosiło **232.875.000,00 zł**, co stanowi **26,25%** zrealizowanych dochodów.

10. Wykonanie planu przychodów i wydatków zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych, wojewódzkich funduszy celowych oraz dochodów własnych jednostek budżetowych przedstawia się następująco:

10.1. *Zakłady budżetowe:*

- przychody	- 102,84%
- koszty	- 90,66%

10.2. *Gospodarstwa pomocnicze:*

- przychody	- 99,68%
- koszty	- 98,90%

10.3. *Wojewódzkie fundusze celowe:*

- przychody	- 101,1%
- wydatki	- 59,95%

10.4 *Dochody własne jednostek budżetowych:*

- przychody	- 82,16%
- wydatki	- 60,56%

W sprawozdaniu z wykonania budżetu województwa za 2010 rok przedłożonego Sejmikowi Województwa wskazano, że z dniem 31 grudnia 2010 r. **zlikwidowano** zakład budżetowy - Podkarpackie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Rzeszowie oraz gospodarstwo pomocnicze – Zakład Eksploatacji i Konserwacji w Tarnobrzegu. W tym sprawozdaniu **brakuje** natomiast **informacji** na temat **statusu prawnego po dniu 31 grudnia 2010 r.** :

- a) rachunku dochodów własnych jednostek budżetowych,
- b) wojewódzkich funduszy celowych: Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych oraz Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym;
- c) **sposobu wykorzystania środków pieniężnych**, które na dzień 31 grudnia 2010 r. pozostawały na rachunkach: Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych oraz Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym oraz na rachunku dochodów własnych jednostek budżetowych.

Ze sprawozdań budżetowych za 2010 rok wynika, że **na koniec 2010 r.:**

- Zakład Eksploatacji i Konserwacji w Tarnobrzegu **nie posiadał środków pieniężnych** (w tym środków w kasie);
- **środki pieniężne** (w tym środki w kasie) Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych stanowiły kwotę **561.816,06 zł** (sprawozdanie Rb – 33);
- **środki pieniężne** (w tym środki w kasie) Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym stanowiły kwotę **5.005.087,59 zł** (sprawozdanie Rb – 33);
- **środki pieniężne** na rachunku dochodów własnych jednostek budżetowych stanowiły łącznie kwotę **1.994.849,16 zł** (sprawozdania Rb – 34).

Zgodnie z art. 90 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241, z późn. zm.) z **dnem 31 grudnia 2010 r. likwiduje się fundusze celowe:**

1) **wojewódzkie i powiatowe fundusze gospodarki zasobem geodezyjnym i kartograficznym**, o których mowa w ustawie z dnia 17 maja 1989 r. - Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2005 r. Nr 240, poz. 2027, z późn. zm.);

2) **Fundusz Ochrony Gruntów Rolnych: centralny i terenowe**, o których mowa w ustawie z dnia 3 lutego 1995 r. o ochronie gruntów rolnych i leśnych (Dz. U. z 2004r. Nr 121, poz. 1266, z późn. zm.). Po upływie tego terminu nieściągnięte należności i nieuregulowane zobowiązania zlikwidowanych funduszy celowych

przejmują jednostki samorządu terytorialnego, które realizowały wyodrębnione zadania poprzez fundusze celowe. **Środki pieniężne zlikwidowanych funduszy celowych stają się dochodami budżetów odpowiednich jednostek samorządu terytorialnego.**

Według art. 93 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych utworzone przez jednostki budżetowe wydzielone **rachunki dochodów własnych** mogą funkcjonować zgodnie z dotychczasowymi przepisami, z jednoczesnym regulowaniem zobowiązań i ściąganiem należności, **do dnia 31 grudnia 2010 r.** Po upływie tego terminu nieściągnięte należności i nieuregulowane zobowiązania **przejmie jednostka budżetowa**, przy której funkcjonowały rachunki dochodów własnych oraz środki pieniężne podlegają odprowadzeniu na rachunek pomocniczy samorządowej jednostki budżetowej. Środki pieniężne jednostek budżetowych przekazane na rachunek pomocniczy, mogą być wykorzystane na dotychczasowe cele do dnia 30 czerwca 2011 r. Środki pieniężne niewykorzystane w tym terminie samorządowe jednostki budżetowe przekazują na dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W części opisowej sprawozdania zawierającej objaśnienia do wykonania dochodów budżetu województwa **brakuje danych** dotyczących dochodów budżetu Województwa Podkarpackiego, które świadczyłyby o przekazaniu **w 2010 r.** do budżetu środków pieniężnych **po likwidacji** Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych oraz Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym.

Z kolei w budżecie Województwa Podkarpackiego **na 2011 r. planuje się jedynie dochody bieżące w kwocie 5.450.000,00 zł** z tytułu pozostałości środków pieniężnych po likwidacji Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym (w rozdziale 71012 „Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej”).

D. Informację o stanie mienia Województwa Podkarpackiego sporządzono na dzień 31 grudnia 2010 r.

Informacja o stanie mienia Województwa Podkarpackiego zawiera:

- 1) dane dotyczące przysługujących Województwu Podkarpackiemu praw własności;
- 2) dane dotyczące:
 - innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach,
 - posiadania,
- 3) dane o zmianach w stanie mienia Województwa Podkarpackiego w okresie od 1.01.2010 r. – 31.12.2010 r.;
- 4) dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania;
- 5) inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia Województwa Podkarpackiego.

Z informacji o stanie mienia Województwa Podkarpackiego wynika między innymi, że:

- w posiadaniu Województwa Podkarpackiego są **nieruchomości o nieuregulowanym stanie prawnym** w pasach dróg wojewódzkich stanowiące ok. **22% ogólnej powierzchni gruntu** zajętego pod te drogi;

- Województwo Podkarpackie posiada należności z tytułu **depozytów terminowych** w kwocie 600.000,00 zł.

Z informacji telefonicznej uzyskanej z Urzędu Marszałkowskiego wynika, że depozyty (lokaty) terminowe w kwocie 600.000,00 zł zostały ustanowione w IV kwartale 2010r. **ze środków pieniężnych Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym.**

W świetle ustawy z dnia 17 maja 1989 r. - Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2005 r. Nr 240, poz. 2027, z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym w 2010 r., środkami Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym - w zakresie funduszy wojewódzkich, dysponowali marszałkowie województw. Środki funduszu wojewódzkiego były gromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym. Środki tego funduszu niewykorzystane w danym roku kalendarzowym przechodziły na rok następny. W myśl **jednak** art. 90 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241, z późn. zm.) z dniem **31 grudnia 2010 r. ulegał likwidacji Wojewódzki Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym.** Po upływie tego środki pieniężne zlikwidowanego Wojewódzkiego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym stawały się dochodami budżetu województwa.

Zdaniem Składu Orzekającego w IV kwartale 2010r. **brakowało podstawy** do ustanowienia depozytów (lokatek) ze środków pieniężnych Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych na okres wykraczający **poza dzień 31 grudnia 2010 r.**

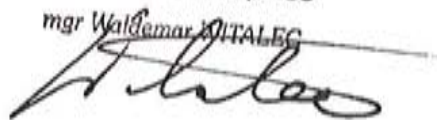
Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia oraz wymagania formalno – prawne dotyczące zasad sporządzania sprawozdań budżetowych, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Należy jednak zaznaczyć, że przedmiotem oceny Składu Orzekającego jest zasadniczo prawidłowość sprawozdania z wykonania budżetu województwa pod względem formalno-rachunkowym.

Od powyższej uchwały służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Waldemar MATAŁEĆ



Otrzymują :

1. Zarząd Województwa Podkarpackiego;
2. Sejmik Województwa Podkarpackiego;
3. a/a;
4. Naczelnik WIAiS w/m.