



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KRAKOWIE**

ul. Kraszewskiego 36
30-110 Kraków

e-mail: krakow@rio.gov.pl

tel/fax (0-12) 427-32-61

(0-12) 427-24-50

(0-12) 427-38-19

Kraków, dnia 23 kwietnia 2018 r.

SO.II. – 423/19/18

WPLYNEŁO
Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego
Departament Budżetu i Finansów

Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego

DZIENNIK PODAROCZY

2018 -04- 2 6

2018 -04- 2 6

Wzrost ilość załączników

..... Otrzymuje

Szanowny Pan

Jacek KRUPA

Marszałek

Województwa Małopolskiego

49472/2018-RPP/UMWM-KR



W załączeniu przesyłamy uchwałę SO.II. – 423/19/18 Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z dnia 23 kwietnia 2018 r. w sprawie: zaopiniowania sprawozdania z wykonania budżetu Województwa Małopolskiego za 2017 rok.

PREZES
IZBY

Janusz Kot

Otrzymują:

1. Adresat,
2. a/a.

Uchwała
Nr SO.II. - 423/ 19 /18
Składu Orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie

z dnia 23 kwietnia 2018 r.

dotyczy: zaopiniowania sprawozdania z wykonania budżetu Województwa Małopolskiego za 2017 rok.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561) - Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach

Wojciech Lachiewicz	- przewodniczący
Barbara Fabin	- członek składu
Piotr Józefczyk	- członek składu

postanowił:

- I. **pozytywnie zaopiniować** - przedłożone przez Zarząd Województwa Małopolskiego – sprawozdanie z wykonania budżetu Województwa Małopolskiego za 2017 rok ;
- II. **pozytywnie zaopiniować** - przedłożoną przez Zarząd Województwa Małopolskiego – informację o stanie mienia Województwa Małopolskiego za 2017 rok.

UZASADNIENIE

Zgodnie z przywołanymi we wstępie przepisami ustawowymi, przedmiotem niniejszej opinii jest ocena poprawności opracowanego sprawozdania oraz ocena legalności wynikających z niego działań z zakresu gromadzenia i dyspozycji środkami publicznymi w roku 2017. W opinii Skład Orzekający odniósł się również do przekazanej informacji o stanie mienia Województwa Małopolskiego za rok 2017.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie wydając opinię (jak w sentencji) oparł się na danych zawartych w:

- przedłożonym Sejmikowi Województwa i Regionalnej Izbie Obrachunkowej (w dniu 28 marca 2018r.) – sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu za rok 2017 (o którym mowa w art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077; z późn. zm.) – określanym dalej: „*sprawozdaniem opisowym*”;

a także na danych ze

- złożonych *sprawozdań budżetowych* – typu „Rb”, o których mowa w art. 41 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, opracowanych z uwzględnieniem zasad z § 22 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia

9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109) oraz

- sprawozdań opracowanych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773).

Odnosząc się w tak, jak powyżej określonym zakresie, do przedłożonego sprawozdania opisowego, sprawozdań budżetowych Rb i sprawozdań z operacji finansowych – Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie - stwierdził, co następuje:

I. Przedkładane Sejmikowi Województwa sprawozdanie opisowe pokrywa się z odpowiednimi wielkościami "planu" i "wykonania" - wykazywanymi w sprawozdaniach budżetowych.

II. Analiza materiałów z wykonania budżetu 2017 roku prowadzi do wniosków, że wykonane łącznie dochody i wydatki zrealizowano w następującym stopniu:

Jak wynika z nadesłanych materiałów, planowane dochody wykonano w kwocie 1.337.669.040, 22 zł (tj. 99,72% planu), a wydatki w kwocie 1.294.780.085, 69 zł (tj. 95,37% planu), z czego majątkowe w wysokości 543.206.779,89 zł (tj. 97,92% planu). Wynik wykonania budżetu zamknął się nadwyżką na kwotę: 42.888.954,53 zł, przy planowanym deficycie: 16.254.112 zł. Stan długu Województwa Małopolskiego na koniec 2017 r. według sprawozdania Rb-Z wynosił: 438.377.043,88 zł. Odnotowano zobowiązania wymagalne na łączną kwotę: 25,83 zł.

III. Nadesłane do Izby zbiorcze sprawozdania „Rb” oraz sprawozdanie opisowe nie wskazują na naruszenia przepisów normujących w 2017 r. zasady realizacji budżetów przez organy wykonawcze samorządów terytorialnych. Dane liczbowe i towarzyszące im objaśnienia nie wskazują na ewentualność zaniechania realizacji zadań obowiązkowych własnych.

Nie budzą zastrzeżeń Składu Orzekającego dane ze sprawozdania budżetowego „Rb-50” oraz stosowne części sprawozdania opisowego - w pozycjach właściwych dla wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

IV. Informacja o stanie mienia Województwa Małopolskiego za rok 2017, nie budzi zastrzeżeń merytorycznych z punktu widzenia wymagań z art. 267 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

Wobec powyższego Skład Orzekający postanowił przekazane dokumenty zaopiniować jak w sentencji. Jednocześnie zaznaczyć należy, że Skład Orzekający nie dokonywał oceny wykonania budżetu, bowiem jest to kompetencja Sejmiku Województwa. Rzeczą Składu jest ocena sprawozdania przedkładanego Sejmikowi Województwa pod kątem prawidłowości jego sporządzenia i legalności przedstawionych w nim procesów finansowych.

POUCZENIE

Stosownie do art. 20 powołanej we wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii Składu Orzekającego, Zarządowi Województwa przysługuje możliwość wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

OZCZŁONEK KOLEGIUM
RII w Krakowie
Wojciech Lachiewicz