

UCHWAŁA NR 3/81/19
ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA KUJAWSKO-POMORSKIEGO
z dnia 23 stycznia 2019 r.

w sprawie wytycznych do opracowania sprawozdań za 2018 r. z wykonania budżetu województwa, wykonania planów finansowych wojewódzkich jednostek organizacyjnych będących osobami prawnymi i innych informacji z zakresu finansów publicznych

Na podstawie art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2018 r. poz. 913, 1000, 1432 i 2500) oraz art. 37 ust. 1 pkt 2 i art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.¹⁾), uchwala się, co następuje:

§ 1. Sprawozdanie z wykonania budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego za 2018 rok opracowuje się w szczególności jak w uchwale Nr XL/660/17 Sejmiku Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 18 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu województwa na rok 2018 (z późn. zm.²⁾).

§ 2. 1. Zobowiązuje się dyrektorów wojewódzkich jednostek organizacyjnych oraz dyrektorów departamentów Urzędu Marszałkowskiego i stanowisk równorzędnych do sporządzenia:

- 1) sprawozdania z wykonania planów finansowych zadań realizowanych w ramach budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego za 2018 r. na formularzu SF-Z, którego wzór określa załącznik nr 1 do uchwały, osobno dla każdego zadania budżetowego;
- 2) sprawozdania z wykonania planów finansowych wydzielonych rachunków dochodów za 2018 r. na formularzu SF-WRD, którego wzór określa załącznik nr 2 do uchwały;
- 3) sprawozdania z wykonania planu finansowego funduszu celowego za 2018 r. na formularzu SF-FC, którego wzór określa załącznik nr 3 do niniejszej uchwały. Do sprawozdania należy dołączyć część opisową.

2. Dane w sprawozdaniach wykazywane są z dokładnością do groszy.

§ 3. 1. Wojewódzkie jednostki budżetowe i departamenty Urzędu Marszałkowskiego w przygotowywanych sprawozdaniach zawierają objaśnienia:

- 1) po stronie dochodów:
 - a) opis planowanych dochodów w 2018 r. według poszczególnych źródeł i tytułów uzyskania,
 - b) opis przyczyn zmian dokonanych w planie finansowym w trakcie 2018 r.,

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy ogłoszone zostały w Dz. U. z 2018 r. poz. 62, 1000, 1366, 1669, 1693, 2245, 2354 i 2500.

²⁾ Wymieniona uchwała zmieniona została uchwałami: Nr 4/94/18 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 25 stycznia 2018 r., Nr 8/255/18 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 28 lutego 2018 r., Nr 12/463/18 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 28 marca 2018 r., Nr XLIII/732/18 Sejmiku Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 23 kwietnia 2018 r., Nr 18/808/18 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 9 maja 2018 r., Nr 21/945/18 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 30 maja 2018 r., Nr XLVII/765/18 Sejmiku Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 25 czerwca 2018 r., Nr 25/1200/18 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 27 czerwca 2018 r., Nr 28/1406/18 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 18 lipca 2018 r., Nr 32/1595/18 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 22 sierpnia 2018 r., Nr 33/1632/18 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 29 sierpnia 2018 r., Nr XLIX/802/18 Sejmiku Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 24 września 2018 r., Nr 37/1757/18 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 26 września 2018 r., Nr 41/2014/18 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 24 października 2018 r., Nr 42/2046/18 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 30 października 2018 r., 2/37/18 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 30 listopada 2018 r., Nr II/50/18 Sejmiku Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 17 grudnia 2018 r., Nr 6/237/18 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 28 grudnia 2018 r. oraz Nr 6/244/18 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 31 grudnia 2018 r.

- c) ocenę stopnia realizacji planu finansowego po stronie dochodów z uzasadnieniem przyczyn niewykonania lub przekroczenia planu;
- 2) po stronie wydatków:
- a) opis realizacji zadań bieżących, źródeł finansowania zadań, zakresu rzeczowego wykonanych zadań, przyczyn odchyień wykonania zadań w stosunku do planu,
 - b) opis realizacji zadań remontowych i inwestycyjnych,
 - c) opis projektów i działań realizowanych w ramach programów finansowanych ze środków unijnych i z innych źródeł zagranicznych,
 - d) opis przyczyn dokonanych zmian w planie wydatków w trakcie 2018 r.
2. W objaśnieniach, o których mowa w ust.1 pkt 2 lit. b należy podać:

- 1) dokładny opis zadania;
- 2) termin rozpoczęcia oraz planowany i faktyczny termin zakończenia zadania;
- 3) wartość kosztorysową zadania (planowaną i rzeczywistą);
- 4) poniesione nakłady od początku realizacji zadania do końca 2017 r. oraz nakłady poniesione w 2018 r.;
- 5) źródła finansowania nakładów;
- 6) stopień zaawansowania robót;
- 7) opis uzyskanych efektów rzeczowych zadania i zakres robót wykonanych w 2018 r.;
- 8) ocenę wykonania zadania do końca 2018 r.;
- 9) uwagi i wnioski dotyczące realizacji zadania;
- 10) w przypadku zatwierdzenia przez Zarząd Województwa harmonogramu rzeczowo-finansowego nr i datę uchwały (i jej zmiany, jeśli miały miejsce w trakcie roku) oraz opis zakresu przedsięwzięć z wyodrębnieniem pozycji wykazanych w harmonogramie w rozbiciu na wielkości pierwotnie planowane i planowane wg stanu na 31 grudnia 2018 r. wraz z informacją o wykonaniu w poszczególnych pozycjach.

3. W objaśnieniach, o których mowa w ust. 1 pkt 2 lit. c, w szczególności w zakresie działań realizowanych w ramach RPO należy podać:

- 1) informacje dotyczące konkursów, m.in. kiedy zostały ogłoszone bądź planowany termin ich ogłoszenia, ilość złożonych wniosków, informacje dotyczące przebiegu oceny formalnej i merytorycznej, ilość podpisanych umów, ilość projektów, które otrzymały dofinansowanie oraz zostały zrealizowane;
- 2) informacje dotyczące projektów własnych województwa, m.in. ilość projektów realizowanych w ramach poszczególnych działań i ich stan zaawansowania, ilość podpisanych umów o dofinansowanie, w przypadku braku dofinansowania termin złożenia wniosku o dofinansowanie.

4. Wojewódzkie samorządowe jednostki budżetowe sporządzają dodatkową część opisową zawierającą stan zatrudnienia na dzień 01.01.2018 r. i 31.12.2018 r. oraz średnie zatrudnienie w ciągu 2018 roku w osobach i w etatach.

5. Wojewódzkie samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2018 r. poz. 996, z późn. zm.) przedstawiają:

- 1) w dodatkowej części opisowej kwoty wydatków poniesionych na:
 - a) wynagrodzenia miesięczne,
 - b) jednorazowe płatności,
 - c) dodatkowe wynagrodzenia roczne;
 - 2) informacje, o których mowa w pkt 1 oraz ust. 4 z podziałem na pracowników pedagogicznych oraz administracji i obsługi;
 - 3) dodatkową informację zawierającą:
 - a) ilość oddziałów w szkole,
 - b) ilość uczniów w szkole,
 - c) ilość miejsc w internatach,
 - d) średnią ilość korzystających z internatu ogółem, w tym własnych uczniów.
6. Departamenty Urzędu Marszałkowskiego i jednostki budżetowe zobowiązane są do

sporządzenia na formularzu SF-PP/W, którego wzór określa załącznik nr 4 do uchwały, wykazu podmiotów, z którymi zawarto umowy dotacji dla zadań budżetowych realizowanych:

- 1) w trybie ustawy o pożytku publicznym;
- 2) na zasadzie współfinansowania zadań lub zlecenia wykonania zadań województwa;
- 3) z udziałem środków unijnych.

7. Wojewódzkie jednostki budżetowe sporządzają na formularzu SF-IU, którego wzór określa załącznik nr 16 do uchwały, informacje uzupełniające dotyczące stanu należności i zobowiązań i przekazują je do właściwego departamentu merytorycznego w terminie do dnia 26 kwietnia 2019 r. Termin przekazania Skarbnikowi Województwa podpisanych przez dyrektora merytorycznego powyższych informacji upływa 30 kwietnia 2019 r.

§ 4. 1. Wojewódzkie jednostki organizacyjne będące osobami prawnymi, sporządzają sprawozdanie z wykonania swoich planów finansowych za 2018 r. na następujących formularzach:

- 1) zakłady opieki zdrowotnej:
 - a) SF-ZOZ, którego wzór określa załącznik nr 6 do uchwały,
 - b) ADz I-ZOZ i ADz II-ZOZ, których wzór określają odpowiednio załączniki nr 7 i 8 do uchwały;
- 2) instytucje kultury
 - a) SF-IK i SF-IK-W, których wzór określają odpowiednio załączniki nr 9 i 10 do uchwały,
 - b) ADz I-IK i ADz II-IK, których wzór określają odpowiednio załączniki nr 11 i 12 do uchwały;
- 3) ośrodki ruchu drogowego:
 - a) SF-WORD, którego wzór określa załącznik nr 13 do uchwały,
 - b) ADz I-WORD i ADz II-WORD, których wzór określają odpowiednio załączniki nr 14 i 15 do uchwały.

2. Sprawozdania, o których mowa w ust. 1 pkt 1 lit. a, pkt 2 lit. a oraz pkt 3 lit. a jednostki organizacyjne przesyłają wraz z objaśnieniami do Departamentu Finansów w formie elektronicznej oraz składają do departamentu nadzorującego w formie papierowej w terminie do dnia 20 lutego 2019 r. Termin przekazania Skarbnikowi Województwa sprawozdań zweryfikowanych przez departament merytoryczny upływa 26 lutego 2019 r.

3. Po sporządzeniu sprawozdania finansowego za 2018 r. wojewódzkie jednostki organizacyjne będące osobami prawnymi przedkładają do właściwego departamentu merytorycznego w terminie do 12 kwietnia 2019 r. skorygowane sprawozdania, o których mowa w ust. 1 pkt 1 lit. a, pkt 2 lit. a oraz pkt 3 lit. a oraz informacje, o których mowa o których mowa w ust. 1 pkt 1 lit. b, pkt 2 lit. b oraz pkt 3 lit. b. Dane wykazane w skorygowanym sprawozdaniu z wykonania planu finansowego oraz w informacjach z analizy działalności winny być zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu finansowym. Departament nadzorujący dokonuje weryfikacji przekazanych sprawozdań oraz informacji i przekazuje je Skarbnikowi Województwa w terminie do 24 kwietnia 2019 r.

4. Wojewódzkie jednostki organizacyjne będące osobami prawnymi, dla których zaplanowano w budżecie województwa dotacje, zobowiązane są również do sporządzenia sprawozdania na formularzu SF-OP, którego wzór określa załącznik nr 5 do uchwały i złożenia do departamentu nadzorującego w terminie do dnia 20 lutego 2019 r. Termin przekazania Skarbnikowi Województwa sprawozdań zweryfikowanych przez departament merytoryczny upływa 26 lutego 2019 r.

5. Wojewódzkie jednostki organizacyjne będące osobami prawnymi sporządzają na formularzu SF-IU, którego wzór stanowi załącznik nr 16 do uchwały, informacje uzupełniające dotyczące stanu należności i zobowiązań i przekazują je do właściwego departamentu merytorycznego w terminie do dnia 26 kwietnia 2019 r. Termin przekazania Skarbnikowi Województwa podpisanych przez dyrektora merytorycznego powyższych informacji upływa 30 kwietnia 2019 r.

§ 5. 1. Sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 r. wraz z objaśnieniami składane przez wojewódzkie jednostki budżetowe Województwa Kujawsko-Pomorskiego, podpisane przez kierownika jednostki i głównego księgowego przedkładane są Dyrektorowi Departamentu Urzędu Marszałkowskiego nadzorującego jednostkę w terminie do dnia 11 lutego 2019 r.

2. Departamenty, o których mowa w ust.1 weryfikują materiały otrzymane od jednostek im podległych i podpisane przez Dyrektora przekazują Skarbnikowi Województwa w terminie do dnia 20 lutego 2019 r.

3. Departamenty Urzędu Marszałkowskiego zobowiązane są do opracowania informacji dotyczących zadań budżetowych realizowanych bezpośrednio przez departament wraz z objaśnieniami i przekazania Skarbnikowi Województwa w terminie do dnia 11 lutego 2019 r.

§ 6. 1. Sprawozdanie sporządza się wyłącznie na formularzach, pobranych ze strony internetowej www.bip.kujawsko-pomorskie.pl (menu podmiotowe Finanse Województwa, zakładka: Informacje dla woj. jed. org.- 2019). Formularze winny być wypełnione techniką komputerową.

2. Departament Finansów Urzędu Marszałkowskiego udostępni wzory formularzy, o których mowa w niniejszej uchwale, poprzez zamieszczenie ich na stronie internetowej województwa.

§ 7. Skarbnik Województwa przedstawi Zarządowi Województwa:

- 1) zbiorcze zestawienie dotyczące sprawozdania rocznego z wykonania planów finansowych jednostek organizacyjnych będących osobami prawnymi za 2018 r.;
 - 2) sprawozdanie z wykonania budżetu województwa za 2018 r.;
- w terminie do dnia 27 marca 2019 r.

§ 8. 1. Zarząd Województwa przyjmie i przedstawi Sejmikowi Województwa Kujawsko-Pomorskiego:

- 1) zbiorcze sprawozdanie roczne z wykonania planów finansowych jednostek organizacyjnych będących osobami prawnymi za 2018 r.;
 - 2) sprawozdanie z wykonania budżetu województwa za 2018 r.;
- w terminie do dnia 31 marca 2019 r.

2. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1 pkt 2 Zarząd Województwa przedstawia Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

§ 9. 1. Zobowiązuje się Dyrektora Departamentu Organizacyjnego do przygotowania informacji o stanie mienia Województwa Kujawsko-Pomorskiego wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. zawierającej dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.).

2. Departament Organizacyjny przekazuje sporządzoną informację, o której mowa w ust. 1 Zarządowi Województwa.

3. Zarząd Województwa przyjmuje informację, o której mowa w ust. 1, w formie uchwały w terminie do dnia 31 marca 2019 r.

4. Zarząd Województwa przekazuje informację, o której mowa w ust. 3 Sejmikowi Województwa Kujawsko-Pomorskiego w terminie do dnia 31 marca 2019 r.

§ 10. 1. W związku z obowiązkiem podania do publicznej wiadomości informacji za 2018 rok, obejmującej także:

1) kwotę wymagalnych zobowiązań:

- a) wynikających z odrębnych ustaw oraz prawomocnych orzeczeń sądów lub ostatecznych decyzji administracyjnych,

- b) uznanych za bezsporne przez właściwą jednostkę sektora finansów publicznych, będącą dłużnikiem;
- 2) kwoty dotacji otrzymanych z budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz kwoty dotacji udzielonych innym jednostkom samorządu terytorialnego;
 - 3) wykaz udzielonych poręczeń i gwarancji, z wymienieniem podmiotów, których gwarancje i poręczenia dotyczą;
 - 4) wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych, nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia;
 - 5) wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej;
- wszystkie departamenty merytoryczne i wojewódzkie jednostki organizacyjne zobowiązane są przedłożyć Skarbnikowi Województwa informacje wskazane w pkt 1-5 w terminie do dnia 30 kwietnia 2019 r.

2. Informację zbiorczą w zakresie określonym w ust. 1 Skarbnik Województwa przedstawi Zarządowi Województwa w terminie do dnia 30 maja 2019 r.

§ 11. Wykonanie uchwały powierza się Dyrektorom Departamentów Urzędu Marszałkowskiego oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

§ 12. Nadzór nad wykonaniem uchwały powierza się Skarbnikowi Województwa.

§ 13. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.