

Uchwała Nr 1/S/2017
Składu Orzekającego Nr 11
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 24 kwietnia 2017 roku

WFLYNEŁO
Kancelaria Sejmiku

27-04-2017

L.dz.
Podpis ... (2)

w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia Województwa.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 i art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U z 2016 r., poz. 561), art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania.

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu:

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Lidia Dudek - Członek Kolegium RIO

Jan Sieklucki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok

Uzasadnienie

Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r, poz. 885 z późn. zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2016 rok, przyjęte uchwałą Nr 11/434/17 Zarządu Województwa Kujawsko - Pomorskiego z dnia 24 marca 2017 r.

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie Zarządu jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień, a także planów finansowych wydzielonych rachunków dochodów własnych jednostek budżetowych - Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Budżet.

Sejmik Województwa uchwalił w dniu 21.12.2015 r. budżet na 2016 rok po stronie dochodów w wysokości 788.680.168 zł i po stronie wydatków w wysokości 788.680.168 zł czyli budżet zrównoważony. W wyniku dokonanych zmian w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 738.101.625 zł (spadek o 50.578.543 zł)
- po stronie wydatków 730.001.625 zł (spadek o 58.678.543 zł)
- planowana nadwyżka budżetowa 8.100.000 zł

Planowaną nadwyżkę budżetową przeznaczono na spłatę zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Spadek planowanych dochodów w stosunku do dochodów ujętych w uchwale budżetowej z dnia 21.12.2015 r. wyniósł (per saldo) 50.578.543 zł. Spadek planowanych dochodów nastąpił głównie z tytułu dotacji i środków na finansowanie zadań z udziałem środków z budżetu UE i innych źródeł zagranicznych (o 81.146.436 zł), dotacji na finansowanie zadań z funduszy celowych (o 6.916.133 zł). Wzrost planowanych dochodów nastąpił z tytułu subwencji (o 818.240 zł), pozostałych dochodów własnych (o 9.908.939 zł.), dotacji na finansowanie zadań z budżetu państwa, od jednostek samorządu terytorialnego i innych źródeł (o 26.756.847 zł).

Przyczyny dokonania zmiany planu dochodów przedstawione zostały w Sprawozdaniu ze wskazaniem podstawy dokonania tych zmian.

Spadek planowanych wydatków w stosunku do wydatków ustalonych w uchwale budżetowej z dnia 21.12.2015 r. wyniósł (per saldo) 58.678.543 zł. Zwiększenie planowanych wydatków nastąpiło w grupie wydatków bieżących o 27.846.267 zł natomiast zmniejszenie planowanych wydatków majątkowych o 86.524.810 zł.

Zmiany dokonane w planie wydatków zostały szczegółowo przedstawione w Sprawozdaniu zarówno w części tabelarycznej, jak i opisowej Sprawozdania.

Kwoty planowanych dochodów i wydatków zapisane w uchwale budżetowej po zmianach wykazują pełną zgodność z danymi dotyczącymi planu, zawartymi w sprawozdaniach budżetowych o nadwyżce/deficycie oraz o dochodach i wydatkach (Rb-NDS, Rb-27S, Rb-28S).

2. Dochody budżetowe.

W 2016 r. największy udział w planowanych dochodach ogółem miały dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne z budżetu państwa, z budżetu środków europejskich, z budżetów jednostek samorządu terytorialnego, z innych źródeł zagranicznych, z funduszy celowych i stanowiły one 37,8 % dochodów ogółem. W planowanych dochodach ogółem 39,6 % stanowiły dochody własne z tytułu udziałów w podatkach dochodowych i dochody uzyskiwane przez jednostki budżetowe. Subwencje z budżetu państwa stanowiły 22,6 % dochodów ogółem.

Zarząd Województwa, przedstawiając dochody, wykazał je w układzie tabelarycznym i opisowym, w szczególności dział, rozdział, uwzględniając wielkości dochodów planowanych w kwotach pierwotnie uchwalonych i po zmianach oraz ich wykonanie. Kwoty planu i wykonania dochodów zostały ujęte ponadto w podziale na dochody bieżące i majątkowe, a w części tabelarycznej także według źródeł wpływu z zastosowaniem właściwej klasyfikacji budżetowej.

Realizacja dochodów za 2016 r. w stosunku do planu rocznego wyniosła 100,3 % i według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody uzyskane przez jedn. organizacyjne	101,6 %
- udziały w podatku dochodowym	102,1 %
- subwencje	100,0 %
- dotacje i środki na finansowanie zadań z udziałem UE i innych źródeł zagranicznych	104,9 %
- dotacje i środki na finansowanie pozostałych zadań finansowanych z budżetu państwa, budżetów jst i funduszy	91,1%

W ocenie Składu Orzekającego część opisowa Sprawozdania dotycząca realizacji dochodów przedstawia w sposób wyczerpujący wykonanie planu dochodów.

Skład Orzekający w zakresie danych kwotowych Sprawozdania dotyczących wykonania dochodów budżetowych stwierdził ich zgodność ze sprawozdaniem Rb-NDS i Rb-27S.

3. Wydatki budżetowe.

W zakresie wydatków Sprawozdanie zostało sporządzone w układzie tabelarycznym i opisowym w szczególności do działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem wydatków planowanych w kwotach pierwotnie uchwalonych i po zmianach oraz z uwzględnieniem wykonania. Wydatki w tym materiale zostały ponadto przedstawione w pełnej szczególności odpowiadającej uchwale budżetowej oraz według grup wydatków.

W części opisowej Sprawozdania Zarząd, przedstawiając realizację planowanych wydatków, omówił ją w odniesieniu do poszczególnych zadań budżetu z podaniem kwot i wskaźników oraz stopnia wykonania wydatków.

Objaśnienia te udokumentowane zostały dodatkowo zestawieniami tabelarycznymi, prezentującymi odrębnie m.in. realizację w 2016 r. zadań remontowych Województwa, realizację części zadań własnych Województwa w trybie ustawy z 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz wydatki na realizację projektów i działań realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego 2007-2013 i 2014-2020, oraz

Komponentu Regionalnego Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013. i pozostałych projektów realizowanych ze środków zagranicznych (ze wskazaniem stopnia wykorzystania środków z Unii Europejskiej i krajowego wkładu).

Przedstawiono także wykonanie w 2016 r. planu finansowego wydatków niewygasających z 2015 r. oraz wysokość wydatków niewygasających z upływem 2016 r.

Skład Orzekający, oceniając część Sprawozdania w zakresie wydatków stwierdził zgodność danych Sprawozdania z danymi sprawozdania Rb-28 S zarówno w zakresie planu, jak i wykonania.

Planowane wydatki przeznaczone zostały w kwocie 551.421.582. zł (75,5 %) na wydatki bieżące i w kwocie 178.580.043 zł (24,5 %) na wydatki majątkowe.

Znaczna większość planowanych wydatków, bo aż 87,5 % planu ogółem była przeznaczona na sfinansowanie zadań własnych Województwa (638.764.387 zł). Pozostała natomiast część planowana była w 11,0 % na zadania zlecone (80.122.533 zł) i w 1,5 % na zadania powierzone (11.114.705 zł).

W strukturze planowanych wydatków według działów klasyfikacji budżetowej najwyższe wydatki były przewidywane na zadania o charakterze wojewódzkim na :

- transport i łączność	262.493.306 zł (36,0 %)
- kultura i ochr. dziedz. narod.	97.510.792 zł (13,4,%)
- administracja publiczna	89.848.070 zł (12,3%)
- oświata, edukacja	77.378.197 zł (10,6,%)
- rolnictwo i łowiectwo	51.319.091 zł (7,0%)
- ochrona zdrowia	50.785.080 zł (7,0%)

Realizacja wydatków ogółem za 2016 rok wyniosła 671.315.169 zł, to jest 92,0 % planu, w tym wydatków bieżących 92,7 % i wydatków majątkowych 89,5 %.

Realizacja wydatków w poszczególnych działach, które stanowią procentowo największy udział w budżecie kształtowała się w granicach od 90,2% w dziale "Transport i Łączność" do 99,3% w dziale „Ochrona zdrowia”

W Sprawozdaniu Zarząd szczegółowo scharakteryzował kierunki wydatków, ich realizację, oraz podał przyczyny odchylenia w stosunku do planu.

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (bez środków z UE) zaplanowano w budżecie w kwocie 136.607.803 zł, tj. w wysokości 18,7 % planu wydatków ogółem. Realizacja tych wydatków wyniosła 97,5 % planu.

W budżecie Województwa zaplanowane były wydatki w postaci dotacji dla różnych podmiotów. Dotacje na zadania bieżące (bez środków unijnych) stanowiące razem 24,7 % planu ogółem wydatków, zostały wykonane w wysokości 98,9 % planu tych dotacji.

Wydatki inwestycyjne ogółem w 2016 roku zostały zrealizowane w kwocie 110.604.462 zł, co stanowi 85,5 % planowanych wydatków inwestycyjnych. Przebieg realizacji wydatków inwestycyjnych ze wskazaniem źródeł finansowania został szczegółowo przedstawiony w sprawozdaniu Zarządu.

W realizacji wydatków budżetowych za 2016 rok nie wystąpiły przekroczenia planu wydatków.

4. Wynik budżetu, zadłużenie.

W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w Sprawozdaniu Zarządu za 2016 rok, budżet Województwa zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 69.099.802 zł wobec planowanej w wysokości 8.100.000 zł.

Województwo w 2016 r. planowało spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 50.680.952 zł. W ciągu roku budżetowego spłacono planowaną kwotę.

Powyższe dane wykazują zgodność pomiędzy Sprawozdaniem Zarządu i sprawozdaniem budżetowym o nadwyżce i deficycie za 2016 r. o symbolu Rb-NDS.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące a zatem został spełniony wymóg art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W Sprawozdaniu Zarządu przedstawione zostały dane dotyczące zadłużenia Województwa na koniec 2016 r, które wynosi 299.122.561 zł i stanowi 40,4 % dochodów wykonanych ogółem.

Powyższe dane są zgodne z danymi sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych za 2016 r.

5. Dochody i wydatki na realizację zadań zleconych.

Dochody i wydatki związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz zlecone ustawami Województwu zostały w Sprawozdaniu przedstawione w formie tabelarycznej i opisowej według podziałek klasyfikacji budżetowej. Zadania zlecone realizowane z dotacji z budżetu państwa zostały zrealizowane po stronie dochodów i wydatków w wysokości 86,8 % planu.

Sprawozdanie zawiera także informację o wykonanych przez Województwo z tytułu realizacji zadań zleconych dochodach budżetu państwa, które podlegają odprowadzeniu do tego budżetu oraz o dochodach, jakie z tego tytułu osiągnęło Województwo.

Dane Sprawozdania Zarządu są zgodne z danymi sprawozdawczości budżetowej, w tym ze sprawozdaniami Rb-50 i Rb -27 ZZ za 2016 r.

Oprócz powyższych zadań Województwo realizowało także zadania wspólne z innymi jednostkami samorządu terytorialnego lub zadania powierzone przez powiaty i gminy. Realizację tych zadań przedstawiono w Sprawozdaniu, które Skład Orzekający w tym zakresie ocenia jako wyczerpujące.

6. Przychody i wydatki jednostek gospodarki pozabudżetowej.

W Sprawozdaniu Zarząd przedstawił wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły wydzielone rachunki dochodów oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych. Jednostki osiągnęły w 2016 r. łączne dochody w wysokości 2.074.884 zł, i przeznaczyły je w pełnej wysokości na wydatki.

Powyższe dane są zgodne z danymi sprawozdań o symbolu Rb – 34S.


7. Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 r. Skład Orzekający uznał za kompletne pod względem merytorycznym i formalno-prawnym, a w zakresie rachunkowym wykazuje zgodność ze sprawozdawczością budżetową.

W związku z powyższym Skład Orzekający orzekł jak w sentencji uchwały.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

**Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy**

Malina Paszkowska