

Uchwała Nr 1/S/2018
Składu Orzekającego Nr 11
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 17 kwietnia 2018 roku

WPLYNEŁO
Kancelaria Sejmiku

18-04-2018

L.dz.
Podpis(2)

w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Województwa.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach rachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) oraz Zarządzenia Nr 2/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 11 kwietnia 2018 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Lidia Dudek - Członek Kolegium RIO

Jan Sieklucki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 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 2017 r, poz. 2077) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2017 rok, przyjęte Uchwałą Nr 12/455/18 Zarządu Województwa Kujawsko – Pomorskiego z dnia 28 marca 2018 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 19 grudnia 2016 r. budżet na 2017 rok po stronie dochodów w wysokości 849 382 415 zł i po stronie wydatków w wysokości 849 382 415 zł czyli budżet zrównoważony. W wyniku dokonanych zmian w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniósł:

- po stronie dochodów	720 547 135 zł (spadek o	128 835 280 zł)
- po stronie wydatków	754 047 135 zł (spadek o	95 335 280 zł)
- planowany deficyt	33 500 000 zł.	

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Spadek planowanych dochodów w stosunku do dochodów ujętych w uchwale budżetowej wyniósł (per saldo) 128 835 280 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 151 603 629 zł), dotacji na finansowanie zadań z funduszy celowych (o 2 629 208 zł). Wzrost planowanych dochodów nastąpił z tytułu subwencji (o 3 887 346 zł), pozostałych dochodów własnych (o 1 493 474 zł.), dotacji na finansowanie zadań z budżetu państwa, od jednostek samorządu terytorialnego i innych źródeł (o 24 251 427 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 wyniósł (per saldo) 95 335 280 zł. Zwiększenie planowanych wydatków nastąpiło w grupie wydatków bieżących o 8 544 992 zł natomiast zmniejszenie planowanych wydatków majątkowych o 103 880 272 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 2017 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 34,4% dochodów ogółem. W planowanych dochodach ogółem 39,1% stanowiły dochody własne z tytułu udziałów w podatkach dochodowych i dochody uzyskiwane przez jednostki budżetowe. Subwencje z budżetu państwa stanowiły 26,5% 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 2017 r. w stosunku do planu rocznego wyniosła 95,8% i według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody uzyskane przez jedn. organizacyjne	111,3%
- udziały w podatku dochodowym	102,6%
- subwencje	100,0 %
dotacje i środki na finansowanie zadań z udziałem UE i innych źródeł zagranicznych	81,7%
dotacje i środki na finansowanie pozostałych zadań finansowanych z budżetu państwa, budżetów jst i funduszy	86,4%

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.

Przedstawiono także wykonanie w 2017 r. planu finansowego wydatków niewygasających z upływem 2016 r. oraz wysokość wydatków niewygasających z upływem 2017 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 587 377 799 zł (77,9%) na wydatki bieżące i w kwocie 166 669 336 zł (22,1%) na wydatki majątkowe. Znaczna większość planowanych wydatków, bo aż 88,7% planu ogółem była przeznaczona na sfinansowanie zadań własnych Województwa (669 179 371 zł). Pozostała natomiast część planowana była w 9,8% na zadania zlecone (73 900 532 zł) i w 1,5% na zadania powierzone (10 967 232 zł).

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

- transport i łączność	247 166 591 zł (32,8%)
- kultura i ochr. dziedz. narod.	109 634 923 zł (14,5%)
- administracja publiczna	96 164 491 zł (12,8%)
- rolnictwo i łowiectwo	66 992 804 zł (8,9%)
- oświata i wychowanie	56 741 102 zł (7,5%)
- ochrona zdrowia	44 264 449 zł (5,9%)

Realizacja wydatków ogółem za 2017 rok wyniosła 688 719 424 zł, to jest 91,3% planu, w tym wydatków bieżących 92,3% i wydatków majątkowych 87,9%.

Realizacja wydatków w poszczególnych działach, które stanowią procentowo największy udział w budżecie kształtowała się w granicach od 89,1% w dziale "Transport i Łączność" do 99,3% w dziale „Ochrona zdrowia"

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

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (bez środków z UE) zaplanowano w budżecie w kwocie 139 807 409 zł, tj. w wysokości 18,5% planu wydatków ogółem. Realizacja tych wydatków wyniosła 98,2% planu.

W budżecie Województwa zaplanowane były wydatki w postaci dotacji dla różnych podmiotów. Dotacje na zadania bieżące (bez środków unijnych) stanowiące razem 24,3% planu ogółem wydatków, zostały wykonane w wysokości 97,7 % planu tych dotacji.

Wydatki inwestycyjne ogółem w 2017 roku zostały zrealizowane w kwocie 94 062 746 zł, co stanowi 82,4% planowanych wydatków inwestycyjnych. Przebieg realizacji wydatków inwestycyjnych ze wskazaniem źródeł finansowania został szczegółowo przedstawiony w sprawozdaniu Zarządu.

W realizacji wydatków budżetowych za 2017 rok nie wystąpiły przekroczenia planu wydatków.

4. Wynik budżetu, zadłużenie.

W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w Sprawozdaniu Zarządu za 2017 rok, budżet Województwa zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 1 693 660 zł wobec planowanego deficytu w wysokości 33 500 000 zł.

Województwo w 2017 r. planowało spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 43 280 952 zł. W ciągu roku budżetowego spłacono planowaną kwotę.

Powyższe dane wykazują zgodność pomiędzy Sprawozdaniem Zarządu i sprawozdaniem budżetowym o nadwyżce i deficycie za 2017 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 o finansach publicznych.

W Sprawozdaniu Zarządu przedstawione zostały dane dotyczące zadłużenia Województwa na koniec 2017 r, które wynosi 273 545 149 zł i stanowi 39,6% dochodów wykonanych ogółem. Powyższe dane są zgodne z danymi sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych za 2017 r. W okresie sprawozdawczym wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 1 063 275 zł. Jak wynika z objaśnień zawartych w Sprawozdaniu wystąpiły one w Zarządzie dróg Wojewódzkich w Bydgoszczy.

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 87,6% planu.

Dane Sprawozdania Zarządu są zgodne z danymi sprawozdawczości budżetowej, w tym ze sprawozdaniami Rb-50 i Rb -27 ZZ za 2017 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 2017 r. łączne dochody w wysokości 2 031 961 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 2017 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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy