

**Uchwała Nr 1/P /2015  
Składu Orzekającego Nr 11  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
z dnia 7 grudnia 2015 roku**

**w sprawie wydania opinii o projekcie budżetu na 2016 rok  
Województwa Kujawsko-Pomorskiego**

Działając na podstawie art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r, poz. 1113 z późn. zm.), art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U. z 2013, poz. 885. z póź. zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22.04.2011 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania

**Skład Orzekający w osobach**

Przewodniczący:

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie:

Lidia Dudek - Członek Kolegium RIO

Jan Sieklucki - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

projekt budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego na 2016 rok.

## Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami został opracowany w oparciu o ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U z 2013r, poz.885 z późn zm.).

Projekt wpłynął do RIO w terminie, tj. do dnia 13 listopada 2015 r., a zatem został zachowany termin wynikający z art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych - zwanej dalej w skrócie ufp.

W nagłówku projektu uchwały powołano prawidłową podstawę prawną.

Projekt uchwały budżetowej został przedłożony Sejmikowi Województwa na podstawie Uchwały Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego Nr 46/1610/15 z dnia 10 listopada 2015r. i może on w 2016 r. - zgodnie z art. 240 ust. 1 ufp - stanowić podstawę gospodarki budżetowej Województwa do czasu uchwalenia budżetu, nie później jednak niż do 31 stycznia roku budżetowego.

Projekt uchwały budżetowej składa się z części normatywnej i załączników do uchwały. Część normatywna zawiera między innymi takie dane, jak: wysokość dochodów i wydatków z podziałem na bieżące i majątkowe, przychody i rozchody, wysokość rezerw, zakres i kwoty dotacji, limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz upoważnienia dla Zarządu. Dane te zdaniem Składu Orzekającego, obejmują podstawowe dane uchwały budżetowej i mają znaczenie ze względu na jej przejrzystość. Projekt ten jednocześnie spełnia normy zawarte w art. 212 ufp stanowiące o strukturze uchwały budżetowej z jej obligatoryjnymi i fakultatywnymi elementami.

1. Planowane w projekcie uchwały dochody zostały w zał. Nr 1 do projektu zapisane według źródeł i działów klasyfikacji budżetowej w podziale na dochody bieżące i majątkowe, tj. zgodnie z wymogami art. 235 ust. 1 ufp. Natomiast w zał. Nr 2 do projektu plan dochodów budżetu został ustalony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Dochody budżetowe zaplanowano w kwocie 788.680.168 zł, w tym :

- bieżące 583.424.985 zł,
- majątkowe 205.255.183 zł.

Dochody zostały zaplanowane z takich źródeł jak : subwencje, udziały w podatkach dochodowych, dotacje i środki na finansowanie zadań z udziałem środków z budżetu UE i z innych źródeł zagranicznych oraz dochody własne pozyskiwane przez Województwo i jednostki budżetowe.

Dotacje i środki na finansowanie zadań pochodzą z budżetu państwa, budżetu środków europejskich, jednostek samorządu terytorialnego, z innych źródeł zagranicznych oraz z funduszy celowych. Dochody z tych źródeł będą finansowały m.in. zadania realizowane w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego 2007-2013 i 2014-2020, Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013 oraz zadania zlecone z zakresu

administracji rządowej.

Dotacje i środki łącznie stanowią 43,1 % dochodów ogółem, na pozostałą część dochodów składają się natomiast udziały w podatkach dochodowych od osób prawnych i fizycznych, subwencja ogólna oraz dochody uzyskiwane przez Województwo i jednostki budżetowe.

Subwencja i udziały w podatkach, stanowią 53,3 % planowanych dochodów ogółem, subwencja została przyjęta do planowanych dochodów w wielkości podanej przez Ministerstwo Finansów w piśmie Nr ST4.4750.21.2015 z dnia 15 października 2015r. Województwa przyjęło kwotę dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych na poziomie 61.135.940 zł. Dochody uzyskiwane przez jednostki Województwa stanowią 3,6 % dochodów ogółem.

Prognozowane dochody wykazane w części normatywnej projektu uchwały budżetowej są zgodne z wielkościami ujętymi w załączniku Nr 1 i 2 do projektu.

2. Wydatki budżetowe na 2016 r. zostały zaplanowane w wysokości 788.680.168 zł, w tym:

- bieżące                    523.575.315 zł
- majątkowe                265.104.853 zł

W części normatywnej projektu uchwały budżetowej planowane wydatki zostały zapisane zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 2 ufp, tj. w sposób wyżej wskazany. W zał. Nr 3 do projektu uchwały planowane wydatki budżetu bieżące i majątkowe ujęte zostały w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z wymogami art. 236 ust. 1 ufp.

W załączniku tym został przedstawiony dalszy podział wydatków bieżących i majątkowych, odpowiadający przepisom art. 236 ust. 3 pkt 1-6 i ust. 4 pkt 1-3 ufp.

Ponadto w zał. Nr 4 do projektu plan wydatków budżetu został ustalony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Plan wydatków wykazany w części normatywnej projektu uchwały jest zgodny z wielkościami uszczegółowionymi w załączniku Nr 3 i 4 do projektu.

Planowane wydatki bieżące wynoszące 66,4% wydatków ogółem, stanowią w 48,4 % wydatki jednostek budżetowych, w 33,8 % wydatki w formie dotacji z budżetu, w 12,7 % wydatki na zadania realizowane z udziałem środków UE i innych zagranicznych, w 4,6% wydatki związane z ponoszeniem kosztów obsługi długu i poręczeń i 0,5 % wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych (wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń).

Natomiast wydatki majątkowe w kwocie 265.104.853 zł (33,6 % wydatków ogółem) zostały przewidziane na cele inwestycyjne (zakupy inwestycyjne i inwestycje) kwota 250.782.129 zł (z tym, że kwota 14.600.000 zł ujęta została w rezerwach) i objęcie akcji udziałów kwota 14.322.724 zł. Kwota wydatków inwestycyjnych bez rezerwy i zwrotu dotacji inwestycyjnych jest zgodna z danymi zawartymi w załączniku Nr 10 do projektu uchwały pt. „Wydatki na zadania inwestycyjne. Plan na 2016 rok”.

Powyższe dane są zgodne z ustalonymi wydatkami majątkowymi w części normatywnej projektu uchwały.

Projekt uchwały zawiera ponadto załączniki Nr 6-9, w których zostały ustalone limity wydatków na działania i projekty realizowane w ramach RPO, POKL i pozostałe programy realizowane ze środków zagranicznych.

W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano zarówno po stronie dochodów jak i wydatków środki celowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zlecone ustawami. Środki na te zadania będą stanowiły dotacje z budżetu państwa. Wielkość tych środków jest zgodna z planem finansowym stanowiącym załącznik Nr 12 do projektu. W tym samym załączniku ustalono plan dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz plan dochodów należnych budżetowi Województwa zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy z 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2015r, poz. 513).

Powyższe zapisy w projekcie budżetu realizują wymogi art. 237 ust.2 pkt 1 ufp.

W planie dochodów i wydatków projektu określone zostały także dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej (kwota dochodów i wydatków ogółem 7.835.000 zł - zał. Nr 13 do projektu) oraz zadań realizowanych w drodze umów i porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego (kwota dochodów 7.867.455 zł, kwota wydatków 22.752.235 zł - zał. Nr 14 do projektu).

Ujęcie powyższych dochodów i wydatków w projekcie uchwały spełnia postanowienia art. 237 ust. 2 pkt 2 i 3 ufp.

Zgodnie z przepisami art. 214 pkt 1 i art. 215 ust 1 - 2 ufp w zał. Nr 11 do projektu uchwały budżetowej zamieszczono zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Województwa z podziałem na dotacje dla jednostek sektora publicznego i niepublicznego oraz z podziałem na dotacje przedmiotowe, podmiotowe i celowe.

W projekcie uchwały przewidziano utworzenie rezerwy ogólnej w kwocie 5.800.000 zł, stanowiącej 0,7% planowanych wydatków. Rezerwę zabezpieczono w planie wydatków stosownie do art. 222 ust. 1 ufp. Ponadto zostały utworzone rezerwy celowe w wysokości 16.390.000 zł z przeznaczeniem na wydatki bieżące i inwestycyjne, których szczegółowy podział na etapie opracowywania budżetu na rok 2016 na pozycje klasyfikacji budżetowej jest niemożliwy. W ramach rezerwy celowej wyodrębniono rezerwę na zarządzanie kryzysowe. Suma rezerw celowych nie przekracza granicy określonej w art. 222 ust. 3 ufp.

Skład Orzekający stwierdza, że planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 1 ufp. Planowana nadwyżka operacyjna na 2016 rok wynosi 59.849.670 zł i stanowi 10,2 % planowanych dochodów bieżących.

Zgodnie z art. 212 ust.1 pkt 8 ufp w projekcie uchwały przyjęto zarówno po stronie dochodów jak i wydatków środki związane z realizacją zadań z zakresu zwalczania narkomanii i przeciwdziałania alkoholizmowi. Ustalono w projekcie budżetu dochody w kwocie 550.000 zł z tytułu wydawania

zezwoleń na sprzedaż hurtową alkoholu i wydatki w łącznej kwocie 870.000.zł.

Na podstawie w/w przepisu ufp Zarząd Województwa zaplanował ponadto dochody i wydatki związane z uzyskaniem, na mocy odrębnych przepisów, wpływów z opłat produktowych, z opłat za korzystanie ze środowiska i od PFRON.

3. Biorąc pod uwagę planowane kwoty dochodów i wydatków Zarząd Województwa ustalił zrównoważony wynik budżetu.

W części normatywnej projektu uchwały uwzględniono, zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ufp, limit zobowiązań z tytułu kredytów na cele wskazane w art. 89 ust. 1 pkt 1 i 3 ufp.

Zarząd Województwa zaproponował w projekcie uchwały, zgodnie z art. 212 ust. 2 pkt 1 ufp, upoważnienie do zaciągania kredytów w wysokości odpowiadającej kwotom ustalonych limitów zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów na sfinansowanie w/w celów.

Zarówno w części normatywnej projektu uchwały, jak i w załączniku Nr 5 do projektu zostały ustalone kwoty przychodów i rozchodów budżetu. Kwoty te wykazują zgodność. Szczegółowe zestawienie planu przychodów i rozchodów, wynikające z załącznika Nr 5, zostało sporządzone w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z art. 39 ust. 3 ufp. Z zestawienia wynika, że w roku 2016 przypadać będzie do spłaty z tytułu zaciągniętych kredytów kwota 42.580.952 zł. Planowane do spłaty raty kredytów i pożyczek mają źródła pokrycia finansowego.

4. Zawarte w projekcie uchwały upoważnienia dla Zarządu Województwa są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

5. W załączniku do projektu uchwały podano plan rachunku dochodów i wydatków nimi sfinansowanych jednostek 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.)

6. Termin wejścia w życie uchwały budżetowej określono w projekcie zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji uchwały.

#### **Pouczenie:**

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje Zarządowi odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ul. Świętej Trójcy 35 w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.

**Celownik Kolegium**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
*POSR*  
**Halina Paszkowska**