

Uchwała Nr 1/S/2016
Składu Orzekającego Nr 11
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 22 kwietnia 2016 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 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 2012 r., późn. 1113), art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U, poz.885 ze 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 2015 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 2015 rok, przyjęte uchwałą Nr 12/359/16 Zarządu Województwa Kujawsko - Pomorskiego z dnia 23 marca 2016 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 22.12.2014r. budżet na 2015 rok po stronie dochodów w wysokości 888.501.534 zł i po stronie wydatków w wysokości 903.501.534 zł czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 15.000.000zł.

W wyniku dokonanych zmian w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 986.226.422 zł (wzrost o 97.724.888 zł)
- po stronie wydatków 1.012.126.422 zł (wzrost o 108.624.888 zł)
- planowany deficyt 25.900.000 zł (wzrost o 10.900.000 zł)

Deficyt budżetu po zmianach planowano sfinansować przychodami z kredytów bankowych i wolnymi środkami w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z 2009 r. o finansach publicznych.

Wzrost planowanych dochodów w stosunku do dochodów ujętych w uchwale budżetowej z dnia 22.12.2014 r. wyniósł (per saldo) 97.724.888 zł. Wzrost planowanych dochodów nastąpił głównie z tytułu dotacji i środków na finansowanie zadań z udziałem środków z budżetu UE i innych źródeł zagranicznych (o 51.663.429 zł), dotacji na finansowanie zadań z budżetu państwa, od jednostek samorządu terytorialnego, z funduszy celowych (o 50.934.759 zł). Spadek planowanych dochodów nastąpiło z tytułu subwencji (o 4.215.319 zł), pozostałych dochodów własnych (o 657.981 zł.)

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

Wzrost planowanych wydatków w stosunku do wydatków ustalonych w uchwale budżetowej z dnia 22.12.2014 r. wyniósł (per saldo) 108.624.888 zł. Zwiększenie planowanych wydatków nastąpiło w grupie wydatków bieżących o 3.273.816 zł i majątkowych o 105.351.072 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 2015 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 54,6 % dochodów ogółem. W planowanych dochodach ogółem 27,6 % stanowiły dochody własne z tytułu udziałów w podatkach dochodowych i dochody uzyskiwane przez jednostki budżetowe. Subwencje z budżetu państwa stanowiły 17,8 % 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 2015 r. w stosunku do planu rocznego wyniosła 97,6 % i według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody uzyskane przez jedn. organizacyjne	100,8 %
- udziały w podatku dochodowym	99,9 %
- subwencje	100,0 %
- dotacje i środki na finansowanie zadań z udziałem UE innych źródeł zagranicznych	96,0 %
- dotacje i środki na finansowanie pozostałych zadań finansowanych z budżetu państwa, budżetów jst i funduszy	94,6 %

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-NDSiRb-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 2015 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, komponentu regionalnego Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, nowej perspektywy finansowej 2014-2020 i pozostałych projektów realizowanych ze środków zagranicznych (ze wskazaniem stopnia wykorzystania środków z Unii Europejskiej i

krajowego wkładu).

Przedstawiono także wykonanie w 2015 r. planu finansowego wydatków niewygasających z 2014 r. oraz wysokość wydatków niewygasających z upływem 2015 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 604.886.355 zł (59,8 %) na wydatki bieżące i w kwocie 407.240.067 zł (40,2 %) na wydatki majątkowe.

Znaczna większość planowanych wydatków, bo aż 89,8 % planu ogółem była przeznaczona na sfinansowanie zadań własnych Województwa (908.721.196 zł). Pozostała natomiast część planowana była w 9,7 % na zadania zlecone (97.880.425 zł) i w 0,5 % na zadania powierzone (5.524.801 zł).

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

- transport i łączność	289.221.799 zł (28,6 %)
- ochrona zdrowia	105.139.691 zł (10,4%)
- administracja publiczna	105.067.082 zł (10,4%)
- informatyka	104.866.260 zł (10,4%)
- kultura i ochr. dziedz. narod.	90.260.877 zł (8,9%)
- oświata, edukacja	82.407.301 zł (8,1%)
- rolnictwo i łowiectwo	73.880.270 zł (7,3%)
- przetwórstwo przemysłowe	52.139.175 zł (5,1%)

Realizacja wydatków ogółem za 2015 rok wyniosła 958.712.875 zł, to jest 94,7 % planu, w tym wydatków bieżących 94,4 % i wydatków majątkowych 95,2 %.

Realizacja wydatków w poszczególnych działach, które stanowią procentowo największy udział w budżecie kształtowała się w granicach od 89,9% w dziale "Ochrona zdrowia" do 98,6% w dziale „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”

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 136.845.956 zł, tj. w wysokości 13,5 % planu wydatków ogółem. Realizacja tych wydatków wyniosła 97,8 % planu.

W budżecie Województwa zaplanowane były wydatki w postaci dotacji dla różnych podmiotów. Dotacje na zadania bieżące stanowiące razem 21,4 % planu ogółem wydatków, zostały wykonane w wysokości 97,5 % planu tych dotacji.

Wydatki inwestycyjne ogółem w 2015 roku zostały zrealizowane w kwocie 364.118.945zł, co stanowi 94,9 % planowanych wydatków inwestycyjnych. Przebieg realizacji wydatków inwestycyjnych ze wskazaniem źródeł finansowania został szczegółowo przedstawiony w sprawozdaniu Zarządu.

W realizacji wydatków budżetowych za 2015 rok nie wystąpiły przekroczenia planu wydatków.

4. Deficyt, zadłużenie.

W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w Sprawozdaniu Zarządu za 2015 rok, budżet Województwa zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 4.144.421 zł wobec planowanego deficytu w wysokości 25.900.000 zł.

Województwo w 2015 r. planowało spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 42.780.952 zł. W ciągu roku budżetowego spłacono planowaną kwotę.

Powyższe dane wykazują zgodność pomiędzy Sprawozdaniem Zarządu i sprawozdaniem budżetowym o nadwyżce i deficycie za 2015 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 2015 r. Na zadłużenie to składają się kwoty z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych w kwocie 327.887.257 zł. co stanowi 34,0 % dochodów wykonanych ogółem.

Powyższe dane są zgodne z danymi sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych za 2015 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 (88.548.668 zł), zostały zrealizowane po stronie dochodów i wydatków w wysokości 91,9% 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 2015 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 2015 r. łączne dochody w wysokości 2.195.353 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 2015 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**

[Signature]
Halina Paszkowska