

Skarbnik
Dep. Finansów
Biurowo Sejmiku
26.04.18

Proszę o przygotowanie za zgodności z oryginałem do biura sejmiku 26.04.2018

WPEYNEŁO
Sekretariat Marszałka
2018 -04- 25

WPEYNEŁO
Izba Ogólna
2018 -04- 25
liczba załączników
podpis

UCHWAŁA Nr II-00321-75/18
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 23 kwietnia 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Województwa Podlaskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561), oraz Zarządzenia Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach zamiejscowych w Łomży i Suwałkach,



Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący:

Dariusz Renczyński - Członek Kolegium RIO w Białymstoku

Członkowie:

Agnieszka Gerasimiuk - Członek Kolegium RIO w Białymstoku
Marcin Tyniewicki - Członek Kolegium RIO w Białymstoku

uchwała co następuje:

opiniuje pozytywnie

przedłożone przez Zarząd Województwa Podlaskiego sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok

UZASADNIENIE

Opinia powyższa została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy sprawozdań z wykonania budżetu za 2017 rok :

- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych;
- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych;
- sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie;
- sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego;
- sprawozdania Rb-N o stanie należności;
- sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń;
- sprawozdania Rb-UZ uzupełniającego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych;
- sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,

oraz opisowego sprawozdania z wykonania budżetu sporządzonego przez Zarząd Województwa Podlaskiego.

Według przedłożonej sprawozdawczości samorząd województwa podlaskiego zrealizował w 2017 roku dochody w kwocie ogółem 567 831 317,89 zł (plan po zmianach 576 952 870 zł), zaś wydatki w kwocie ogółem 521 395 229,38 zł (plan po zmianach 649 619 296 zł), tym samym faktyczny wynik budżetu zamknął się nadwyżką w kwocie

46 436 088,51 zł przy planowanym deficycie w wysokości 72 666 426 zł. Na zrealizowany wynik budżetu wpływ miało wyższe, na tle założeń planistycznych, wykonanie dochodów niż wydatków budżetowych: dochody ogółem wykonano na poziomie 98,42% planu, natomiast wydatki ogółem na poziomie 80,26% planu. Przedstawione sprawozdanie zawiera szczegółowe omówienie realizacji przez województwo dochodów i wydatków budżetowych. Wynika z niego m.in., że na wysokość wykonanych wydatków ogółem najistotniejszy wartościowo wpływ miała realizacja wydatków w dziale „600 Transport i łączność”, w którym różnica między planem a wykonaniem wydatków wyniosła 92 573 840,92 zł (zob. w szczególności tabela 11 na str. 118-119 sprawozdania opisowego).

Łączna kwota przychodów wyniosła 85 795 083,49 zł przy planie w wysokości 85 866 426 zł, przy czym struktura wykonania przychodów różni się od wartości planowanych: w związku z osiągniętym faktycznie wynikiem budżetu nie zaciągnięto kredytów długoterminowych w planowanej po zmianach kwocie 70 910 966 zł; przychody ze spłat pożyczek udzielonych zrealizowano w wysokości 4 184 669,64 zł przy planie 5 230 038 zł; w sprawozdaniu wykazano też, stosownie do danych bilansowych, całość nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 66 266 258,60 zł oraz wolnych środków w wysokości 15 344 155,25 zł – zaangażowanych w planie przychodów budżetu na 2017 rok w wartościach (odpowiednio) 593 067 zł i 9 132 355 zł. Rozchody budżetu – tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych zrealizowano zgodnie z przyjętym limitem na sumę 13 200 000 zł.

Na koniec 2017 roku wystąpiła nadwyżka operacyjna, tj. dodatnia różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, w kwocie 74 104 005,17 zł (plan 32 924 952 zł), co wskazuje, że gospodarka finansowa była prowadzona z zachowaniem wymogów z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Stan długu publicznego województwa podlaskiego z tytułu zaciągniętych kredytów na koniec 2017 roku wyniósł 40 454 990 zł, co stanowi 7,12% w stosunku do zrealizowanych dochodów ogółem (stan długu na początek roku wynosił 53 654 990 zł). Ponadto na koniec 2017 roku wystąpiły zaliczane do długu publicznego zobowiązania wymagalne w niewielkiej kwocie 918,90 zł (zaewidencjonowane w rozdziałach: „70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami” – 779,40 zł oraz „75018 Urzędy marszałkowskie” – 139,50 zł).

Wartość zobowiązań niewymagalnych na koniec 2017 roku wyniosła, według sprawozdania Rb-28S, 15 145 486,25 zł, w tym kwotę 6 030 569,17 zł stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (par. 404 klasyfikacji budżetowej wydatków) oraz kwotę 6 089 999,67 zł zobowiązania z tytułu robót inwestycyjnych (par. 605). Według danych sprawozdawczych nie doszło do przekroczenia planów wydatków budżetowych.

Według sprawozdania Rb-Z (a także sprawozdania opisowego s. 117) wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych przez województwo podlaskie poręczeń na koniec 2017 roku wyniosła 88 496 297,16 zł, przy czym w roku sprawozdawczym udzielono poręczeń o wartości 7 000 000 zł, tj. w kwocie określonej w uchwale budżetowej.

Jak wynika z danych sprawozdania Rb-N, należności z tytułu udzielonych poręczeń wynoszą 3 251 604 zł (w okresie sprawozdawczym nie dokonywano spłat za dłużników), natomiast stan należności z tytułu udzielonych przez województwo podlaskie pożyczek zamknął się na koniec 2017 roku kwotą 34 126 165,11 zł (stan na początek roku 38 310 834,75 zł).

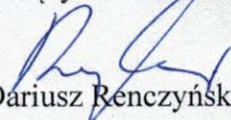
Wydając pozytywną opinię o przedłożonym sprawozdaniu Skład Orzekający zauważa, że według danych sprawozdawczych województwo podlaskie zrealizowało w 2017 roku dochody z tytułu opłat za zezwolenia na obrót hurtowy napojami alkoholowymi (par. 0480 klasyfikacji budżetowej) w kwocie 502 200 zł (plan 400 000 zł). Wydatki poniesione

w rozdziale „85153 Zwalczenie narkomanii” wyniosły 29 682,86 zł (plan 30 000 zł), natomiast w rozdziale „85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi” wydatkowano w roku sprawozdawczym kwotę 238 718,77 zł przy planie ustalonym w wysokości 400 000 zł. Nie wydatkowano zatem środków pochodzących z przywołanych opłat (zrealizowanych w 2017 roku) na kwotę 233 798,37 zł. W sprawozdaniu opisowym (s. 198-199) podano że „Zaplanowana kwota na realizację ww. zadań nie została wydatkowana w całości z powodu niskich wpływów dochodów do budżetu województwa z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na hurtowy obrót napojami alkoholowymi oraz częściowe zwroty niewykorzystanych dotacji przez podmioty lecznicze utworzone przez Samorząd Województwa”. Argument o niskich wpływach z opłat nie znajduje potwierdzenia w kwocie zrealizowanych dochodów – wyższej od kwoty planowanej. Wskazania wymaga, że według art. 9³ ust. 1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487, ze zm.) przywołane opłaty mogą być wykorzystane przez zarządy województw wyłącznie na finansowanie: 1) zadań określonych w art. 4 ust. 1 ustawy; 2) zadań określonych w Wojewódzkim Programie, o którym mowa w art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. z 2016 r. poz. 224); 3) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach wojewódzkich programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Wojewódzkiego Programu, o którym mowa w art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii; ponadto zarządy województw mogą zlecać, w drodze porozumień, jednostkom samorządu powiatowego zadania z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przekazywać środki finansowe na ich realizację (art. 9³ ust. 2). Do dnia wydania niniejszej opinii równowartość środków z opłat niewykorzystanych w roku sprawozdawczym nie została wprowadzona po stronie planu wydatków budżetu województwa na 2018 rok na realizację celów, którym winny służyć te środki.

Odnosnie do formalnej poprawności opiniowanego sprawozdania Skład Orzekający zauważa, że w sprawozdaniu opisowym dochody budżetowe w kwocie 2 719 265,85 zł, ujęte w rozdziale 70005 paragrafie „0800 Wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego” zostały zakwalifikowane do dochodów bieżących (s. 9, 106). Stosownie do postanowień załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków... (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.) dochody ujmowane w wymienionym paragrafie zalicza się do dochodów majątkowych jednostki samorządu terytorialnego (w sprawozdaniu budżetowym Rb-NDS wskazane dochody zostały ujęte w wartości dochodów majątkowych).

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium RIO w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego


Dariusz Renczyński

