

W. PŁYNEŁO
Klasyfikacja Ogólna
2015-04-27
ów: *dk*

skarbowe
2015-04-27

1.11.2016
28.04.2016
W. PŁYNEŁO
Sekretariat Marszałka
2016-04-27
ilość załączników
podpis: *skarbowe*

UCHWAŁA Nr RIO.II - 00321- 81/16
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 25.04.2016 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Województwa Podlaskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) 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:

Katarzyna Gawrońska

- Członek Kolegium RIO w Białymstoku

Aleksander Piszczatowski

- Członek Kolegium RIO w Białymstoku

uchwała co następuje :



opiniuje pozytywnie
przedłożone przez Zarząd Województwa Podlaskiego sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok

UZASADNIENIE

Opinia powyższa została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy sprawozdań z wykonania budżetu za 2015 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.

Przedstawione przez Zarząd Województwa Podlaskiego sprawozdanie z wykonania budżetu województwa podlaskiego w 2015 roku spełnia wymagania formalne określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.)

Według przedłożonej sprawozdawczości samorząd województwa podlaskiego zrealizował w 2015 roku dochody w kwocie ogółem 847 566 234,14 zł (plan po zmianach 934 607 626 zł), zaś wydatki w kwocie ogółem 930 695 425,90 zł (plan po zmianach 1 059 792 722 zł), tym samym faktyczny wynik budżetu zamknął się deficytem w kwocie 83 129 191,76 zł, przy deficycie planowanym w wysokości 125 185 096 zł. Na zrealizowany wynik budżetu wpływ miało wyższe, na tle założeń planistycznych, wykonanie dochodów niż wydatków budżetowych: dochody ogółem wykonano na poziomie 90,69% planu, natomiast wydatki ogółem na poziomie 87,82% planu. Przedstawione sprawozdanie zawiera szczegółowe omówienie realizacji przez województwo dochodów i wydatków budżetowych. Wynika z niego m.in., że na poziom wykonanych dochodów największy kwotowo wpływ miała realizacja

płatności lub dotacji ze środków pochodzących z budżetu UE oraz innych środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi: na plan tego rodzaju dochodów w wysokości 568 043 488 zł pozyskano 498 831 083,78 zł (s. 138, 143-144 sprawozdania). Na wysokość wykonanych wydatków ogółem najistotniejszy wartościowo wpływ miała realizacja wydatków w działach Transport i łączność, Turystyka, Informatyka: łączna różnica między planem a wykonaniem wydatków w tych działach wyniosła 73 021 928 zł; ponadto w dziale Obsługa długu publicznego nie wykonano planu wydatków na kwotę 25 144 067 zł, ponieważ województwo nie było zobowiązane do wydatków z tytułu udzielonych poręczeń (por. s. 149, 225 sprawozdania).

Łączna kwota przychodów (według m.in. sprawozdania Rb-NDS) wyniosła 184 999 138,14 zł przy planie w wysokości 142 572 606 zł. Wartość przychodów wykonanych różni się od wartości planowanej, ponieważ w sprawozdaniu wykazano, stosownie do danych bilansowych, całość wolnych środków (29 631 000 zł) oraz nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (99 542 613,35 zł), natomiast w budżecie na 2015 rok planowano zaangażowanie wolnych środków i nadwyżki z lat ubiegłych na sumę 23 927 536 zł; z planowanych przychodów zwrotnych z tytułu kredytów na kwotę 106 364 932 zł zaciągnięto zobowiązanie dłużne w wysokości 50 000 000 zł; ponadto przychody ze spłat udzielonych pożyczek uzyskano w kwocie 5 825 524,79 zł przy planie w wysokości 12 280 138 zł.

Na koniec 2015 roku wystąpiła nadwyżka operacyjna, tj. dodatnia różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, w kwocie 41 103 798,77 zł (przy planie na koniec III kwartału w wysokości 22 164 815 zł), co wskazuje, że gospodarka finansowa była prowadzona z zachowaniem wymogów z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Dochody ze sprzedaży majątku pozyskano na kwotę 381 506,54 zł (przy planie na koniec III kwartału w kwocie 14 892 zł). Realizacja zakładanych wartości nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku ma zasadnicze znaczenie dla zachowywania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, które warunkuje uchwalanie budżetów w poszczególnych latach z uwzględnieniem przyjętych założeń w kwestii spłaty długu publicznego.

Stan długu publicznego województwa podlaskiego z tytułu zaciągniętych kredytów na koniec 2015 roku wyniósł 66 643 490 zł (stan na początek roku 29 631 000 zł) – w roku sprawozdawczym rozchody tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych zrealizowano zgodnie z przyjętym limitem na sumę 12 987 510 zł. Ponadto na koniec 2015 roku wystąpiły (zaliczane do długu publicznego) zobowiązania wymagalne w niewielkiej kwocie 2 949,54 zł, co jednakże świadczy o niedochowaniu zasady z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Wartość zobowiązań niewymagalnych na koniec 2015 roku wyniosła, według sprawozdania Rb-28S, 7 770 619,40 zł, w tym kwotę 5 495 365,60 zł stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (par. 404 klasyfikacji budżetowej wydatków). Według danych sprawozdawczych nie doszło do przekroczenia planu wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Według sprawozdania Rb-Z (a także sprawozdania opisowego s. 146) wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych przez województwo podlaskie poręczeń na koniec 2015 roku wyniosła 104 987 223,95 zł, przy czym w roku sprawozdawczym Zarząd Województwa, w ramach upoważnienia organu stanowiącego, udzielił poręczeń na kwotę 90 982 436,18 zł.

Jak wynika z danych sprawozdania Rb-N, należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji nie występują, natomiast stan należności z tytułu udzielonych przez województwo podlaskie pożyczek zamknął się na koniec 2015 roku kwotą 41 399 226,34 zł; w roku sprawozdawczym, zgodnie z przyjętym limitem, udzielono pożyczek na kwotę 4 400 000 zł.

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