

UCHWAŁA Nr II - 00321- 78/15
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 22.04.2015 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Województwa Podlaskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu województwa za 2014 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity 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

Agnieszka Gerasimiuk - Członek Kolegium RIO w Białymstoku

uchwała co następuje:

Zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Zarząd Województwa Podlaskiego sprawozdanie z wykonania budżetu województwa podlaskiego za 2014 rok.

UZASADNIENIE

Opinia powyższa została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy sprawozdań z wykonania budżetu województwa za 2014 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;
- 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-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych;
- sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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

Przedstawione przez Zarząd Województwa Podlaskiego sprawozdanie z wykonania budżetu województwa podlaskiego w 2014 roku spełnia wymagania formalne określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 pkt 1 – 3 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 2014 roku dochody w kwocie ogółem 766 537 505,41 zł (plan po zmianach 988 342 416 zł), zaś wydatki w kwocie ogółem 743 955 159,75 zł (plan po zmianach

1 078 039 119 zł), tym samym faktyczny wynik budżetu zamknął się nadwyżką w kwocie 22 582 345,66 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 89 696 703 zł. Na zrealizowany wynik budżetu wpływ miało wyższe, na tle założeń planistycznych, wykonanie dochodów niż wydatków budżetowych: dochody ogółem wykonano na poziomie 77,56% planu, natomiast wydatki ogółem na poziomie 69,01% planu. Przedstawione sprawozdanie zawiera szczegółowe omówienie realizacji przez województwo dochodów i wydatków budżetowych. Wynika z niego m.in., że poziom wykonanych dochodów zdeterminowała realizacja wpływów z tytułu płatności w ramach budżetu środków europejskich lub dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 5, 6 ustawy o finansach publicznych: na plan tego rodzaju dochodów w wysokości 620 220 646 zł pozyskano 403 979 056,82 zł (s. 119, 126 sprawozdania). Na wysokość wykonanych wydatków ogółem najistotniejszy wartościowo wpływ miała realizacja wydatków w działach Transport i łączność, Turystyka, Informatyka oraz Ochrona zdrowia: łączna różnica między planem a wykonaniem wydatków w tych działach wyniosła 290 356 272 zł (s. 131 sprawozdania).

Łączna kwota przychodów osiągnęła wartość 125 701 742,90 zł przy planie w wysokości 101 381 703 zł. Struktura przychodów wykonanych różni się od struktury kwot planowanych, ponieważ w sprawozdaniu (m.in. Rb-NDS) wykazano, stosownie do danych bilansowych, całość wolnych środków (20 716 000 zł) oraz nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (76 960 267,69 zł), natomiast w budżecie na 2014 rok planowano zaangażowanie wolnych środków i nadwyżki z lat ubiegłych na sumę 7 486 693 zł; z planowanych przychodów zwrotnych z tytułu kredytów na kwotę 89 645 010 zł zaciągnięto zobowiązanie dłużne w wysokości 20 000 000 zł (w ujęciu bilansowym, z uwagi na faktyczny wynik budżetu, przychody z kredytu długoterminowego nie były w całości wykorzystane stosownie do ich planowanego przeznaczenia i w 2015 roku powiększyły stan wolnych środków do wartości 29 631 000 zł); ponadto przychody ze spłaty udzielonych pożyczek uzyskano w kwocie 8 025 475,21 zł przy planie budżetu w wysokości 4 250 000 zł.

Na koniec 2014 roku wystąpiła nadwyżka operacyjna, tj. dodatnia różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, w kwocie 64 143 385,44 zł (przy planie na koniec III kwartału w wysokości 22 973 347 zł), co wskazuje, że gospodarka finansowa była prowadzona z zachowaniem wymogów z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Natomiast dochody ze sprzedaży majątku pozyskano na kwotę 639 375,20 zł (przy planie na koniec III kwartału w kwocie 2 002 000 zł). Realizacja zakładanych wartości nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku ma zasadnicze znaczenie dla zachowywania relacji z art. 243 ustawy, które warunkuje uchwalanie budżetów w poszczególnych latach.

Stan długu publicznego województwa podlaskiego z tytułu zaciągniętych kredytów na koniec 2014 roku wyniósł 29 631 000 zł (stan na początek roku 20 716 000 zł) – w roku sprawozdawczym rozchody tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych zrealizowano zgodnie z przyjętym limitem na sumę 11 085 000 zł (pozyskano też przychody zwrotne na wartość 20 000 000 zł). Ponadto, według sprawozdania Rb-28S, na koniec 2014 roku wystąpiły (zaliczane do długu publicznego) zobowiązania wymagalne w niewielkiej kwocie 5 145,59 zł, co jednakże świadczy o niedochowaniu zasady z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Jak wskazują dane sprawozdawcze doszło również do niewielkiego przekroczenia planu wydatków w rozdz. 80130 par. 4210 na kwotę 1 817,81 zł (przy czym w podziale tej wystąpiły też zobowiązania na sumę 1 858,07, w tym wymagalne 156,98 zł), co uchybia przepisom art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.

Wartość zobowiązań niewymagalnych na koniec 2014 roku wyniosła, według sprawozdania Rb-28S, 35 031 089,63 zł, w tym kwotę 26 270 097,38 zł stanowiły zobowiązania z tytułu wydatków inwestycyjnych jednostek budżetowych (par. 605 klasyfikacji budżetowej wydatków).

Według sprawozdania Rb-Z (a także sprawozdania opisowego s. 128, 129) wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych przez województwo podlaskie poręczeń na koniec 2014 roku wyniosła 105 157 977,47 zł, przy czym w roku sprawozdawczym udzielono poręczeń na kwotę 2 574 125 zł. Skład Orzekający zauważa, że uchwałą Nr II/6/14

Sejmiku Województwa z dnia 22 grudnia 2014 r. Zarząd został upoważniony do „udzielania w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do łącznej kwoty 2 500 000 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 2014 roku kwotą 42 824 751,13 zł. W roku sprawozdawczym, zgodnie z przyjętym limitem, udzielono pożyczek na kwotę 600 000 zł.

POUCZENIE

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