

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU**

Uchwała nr SO-0954/52/19/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 25 kwietnia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Województwa Wielkopolskiego za rok 2016.



Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. (ze. zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Aldona Pruska,
Członkowie: Karol Chyra,
Michał Suchanek,

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.) wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu Województwa Wielkopolskiego za 2016 rok oraz informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Województwa Wielkopolskiego za 2016 r., informacja o stanie mienia i objaśnieniem wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2017 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową.

W części opisowej sprawozdania zawarto informację o planowanych i wykonanych dochodach, wydatkach, przychodach i rozchodach budżetu w 2016 r. Szczegółowo omówiono wykonanie dochodów, wydatków, prezentując wykonanie dochodów z dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej, dotacji na zadania własne oraz pozostałych dochodów. Realizację wydatków zaprezentowano w układzie dział, rozdział klasyfikacji a w rozdziałach w grupach wydatków tj. wynagrodzenia i pochodne, dotacje i wydatki majątkowe.

W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono plan i wykonanie dochodów budżetu w ujęciu kwotowym i procentowym w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej natomiast wydatki budżetu w podziale na działy i rozdziały z wyodrębnieniem na wydatki jednostek budżetowych z tego wynagrodzenia i pochodne, wydatki związane z realizacją

statutowych zadań w tym świadczenia na rzecz osób fizycznych, dotacje i wydatki majątkowe w tym: z udziałem środków zagranicznych co odpowiada szczegółowości uchwalonego budżetu.

W odrębnych zestawieniach zaprezentowano m.in. wydatki na: dotacje udzielone z budżetu Województwa Wielkopolskiego w 2016 r., wydatki na realizację zadań wspólnych realizowanych w drodze umów i porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, z przebiegu realizacji wydatków majątkowych, wydatki na realizację zadań finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE a także innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych oraz zmiany w planie wydatków z udziałem środków pochodzących z budżetu UE. Informacja zawiera także dane dotyczące realizacji zadań wieloletnich i ich stopień zaangażowania (zał. Nr 5 do sprawozdania).

2. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2016 r. oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych.

Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w 2016 roku:

- a) Dochody budżetu wykonano w kwocie 1.087.929.022,33 zł tj. 102,82 % planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 955.855.443,76 zł tj. 105,04% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w kwocie 132.073.578,57 zł tj. 89,14 % planu.
- b) Wydatki budżetu wykonano w kwocie 951.545.844,61 zł tj. 91,19 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 707.278.487,34 zł tj. 93,08 % planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 244.267.357,27 zł tj. 86,12 % planu.

Budżet Województwa Wielkopolskiego 2016 roku wykonano nadwyżką w wysokości 136.383.177,72 zł przy planowanej w kwocie 14.619.333,00 zł. W roku sprawozdawczym Województwo Wielkopolskie dysponowało przychodami budżetu w kwocie: 94.710.869,32 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Rozchody zrealizowano w wysokości 56.000.000,-zł, z tytułu wykupu obligacji samorządowych. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb - NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r.

Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki z lat ubiegłych, co spełnia wymóg art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Stan zadłużenia Województwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniósł 406.508.930,00 zł, z czego kwota 8.930,00 zł dotyczy wymagalnych zobowiązań. W części opisowej sprawozdania zamieszczono wyjaśnienia w ww. zakresie.

Stan zobowiązań długoterminowych uległ zmniejszeniu w stosunku do roku ubiegłego o kwotę 56.000.000 zł.

W części B sprawozdania Rb-Z pt „Poręczenia i gwarancje” w poz F1 wykazano wartość nominalną niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości: 47.302.221,49 zł. Wartość udzielonych

w okresie sprawozdawczym poręczeń i gwarancji wyniosła 25.774.642,00 zł (poz.F3 – sprawozdania). W sprawozdaniu wyjaśniono, którym podmiotom udzielono poręczeń i gwarancji (str. 395)

Na podstawie sprawozdania Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2016 r. Skład Orzekający ustalił, że: zobowiązania ogółem za 2016 rok wyniosły 13.855.599,47 zł (z tego: zobowiązania wymagalne wniosły 10.903,00 zł) i wystąpiły w:

- Regionalnym Ośrodku Polityki Społecznej i dotyczyły zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 8.930,00 zł (str. 395 sprawozdania). Pozostałe zobowiązanie w kwocie 1.973,00 zł dotyczyło:
- odsetek od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości klasyfikowanych w § 4560.

W części opisowej sprawozdania w formie tabelarycznej przedstawiono wykaz zobowiązań zgodnie ze sprawozdaniem Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych Województwa Wielkopolskiego za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 r. oraz wyjaśniono tytuły zobowiązań (str. 393 - 395 uzasadnienia).

Należności ogółem wyniosły 401.745.993,88 zł, z tego wymagalne 351.325.864,46 zł. Na str. 396 - 402 sprawozdania wyjaśniono z jakiego tytułu powstały oraz jakie kroki poczyniono celem ich wyegzekwowania. Co jest zgodne ze sprawozdaniem RB - N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych na koniec IV kwartału 2016 roku.

3. Wydatki związane z realizacją wojewódzkiego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz wojewódzkiego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 12.865.280,79 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” , 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” oraz 85202 – „Domy pomocy społecznej”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 28.353.400,00 zł (rozdział 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0480 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”).

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	13.184.000,00	28.353.400,00	85153	500.000,00	382.422,60
			85154	16.648.334,00	10.874.829,18
			85202	1.701.260,00	1.608.029,01
Razem:			Razem:	18.849.594,00	12.865.280,79

W części opisowej sprawozdania wskazano, że wysokie wykonanie dochodów wynika z tego, że wysokość wpływów oszacowana została w oparciu o analogiczny okres 2014 roku na poziomie 13.184.000,00 zł. Powyższe wynika z faktu, iż zezwolenia wydawane są na okres dwóch lat, wysokość wpływów na dany rok można jedynie oszacować, porównując analogiczny okres z wpływami sprzed dwóch lat.

W odniesieniu zaś do poziomu wykonania wydatków stwierdzono:

1. w odniesieniu do rozdz. 85153, że wynika z mniejszych kosztów realizacji konferencji międzynarodowej z uwagi na jej współfinansowanie przez Krajowe Biuro ds. Przeciwdziałania narkomanii; braku wolnych terminów w kalendarzach wykładowców, którzy mieliby realizować kolejny cykl szkoleń z zakresu monitorowania problemów narkotyków i narkomanii; zawieszenia (przez Policję) organizacji ogólnopolskiego przedsięwzięcia profilaktycznego Przystanek Pat i tym samym braku jego dofinansowania ze strony województwa oraz mniejszą, niż przewidziano, aktywnością w roku 2016 Obserwatorium zagrożeń dla ludzi młodych;
2. w odniesieniu do rozdz. 85154, że wynika z faktu przełożenia terminu realizacji kolejnej edycji kampanii profilaktyczno – edukacyjnej, mającej na celu zwiększenie świadomości dzieci i młodzieży oraz ich rodziców na temat szkód wynikających z picia alkoholu wraz z elementami działań sportowych na rok 2017 oraz mniejszą (niż zaplanowano) liczbą wykładowców, realizujących wykłady autorskie podczas szkoleń organizowanych przez Departament Zdrowia z zakresu profilaktyki problemów alkoholowych (niższe koszty wynagrodzeń).

Zgodnie z 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, z późn. zm.) opłaty, o których mowa w art. 9² ust. 1, 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.

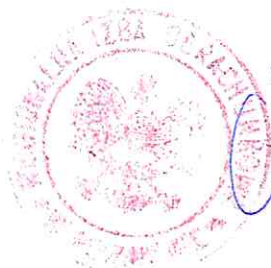
Zarządy województw mogą zlecać, w drodze porozumień, jednostkom samorządu powiatowego zadania z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przekazywać środki finansowe na ich realizację (art. 9³ust. 2 cyt. ustawy).

II. Przedłożona informacja o stanie mienia zawiera dane dotyczące:

- zmian w stanie i wartości mienia Województwa Wielkopolskiego w okresie od 01.I.2016 r. do 31.XII.2016 r.
- przysługujących Województwu praw własności.
- innych niż własność praw majątkowych,
- udziałów i akcji w spółkach,
- dochodów uzyskanych z tytułu prawa własności i innych praw majątkowych,

- innych informacji o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia WW.

Zestawienie tabelaryczne obrazuje mienie jednostki samorządu terytorialnego - tabela nr 1 w układzie: wykaz nieruchomości, nieruchomości pod drogami, decyzje o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Aldona Pruska
Aldona Pruska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu 61-713 Poznań, ul. Zielona 8 w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.