

Uchwała Nr 1/S/2019
Składu Orzekającego Nr 11
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 16 kwietnia 2019 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia Województwa.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach rachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 18/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 października 2018 r. w sprawie wyznaczania składów orzekających i zakresu ich działania i Zarządzenia Nr 4/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 marca 2019 r. w sprawie wyznaczania składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający w osobach: ***Przewodniczący Składu:***

Aleksandra Kwiatkowska

- Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Jan Sieklucki

- Członek Kolegium RIO

Andrzej Tatkowski

- Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Województwa Kujawsko – Pomorskiego za 2018 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 2017 r, poz. 2077 z późn. zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2018 rok, przyjęte Uchwałą Nr 12/454/19 Zarządu Województwa Kujawsko – Pomorskiego z dnia 27 marca 2019 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 18 grudnia 2017 r. budżet na 2018 rok po stronie dochodów w wysokości 951 599 144,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 986 599 144,00 zł czyli budżet z deficytem w wysokości 35 000 000,00 zł. W wyniku dokonanych zmian w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 832 209 678,69 zł (spadek o 119 389 465,31 zł)
- po stronie wydatków 893 209 678,69 zł (spadek o 93 389 465,31 zł)
- planowany deficyt 61 000 000,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Spadek planowanych dochodów w stosunku do dochodów ujętych w uchwale budżetowej wyniósł (per saldo) 119 389 465,31 zł. Spadek planowanych dochodów nastąpił z tytułu dotacji i środków na finansowanie zadań z udziałem środków z budżetu UE i innych źródeł zagranicznych (o 124 850 995,00 zł). Wzrost planowanych dochodów nastąpił z tytułu dotacji na finansowanie pozostałych zadań (o 1 776 859,69 zł), subwencji (o 3 462 215,00 zł) i pozostałych dochodów własnych (o 222 455,00 zł.).

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

Spadek planowanych wydatków w stosunku do wydatków ustalonych w uchwale budżetowej wyniósł (per saldo) 93 389 465,31 zł. Zwiększenie planowanych wydatków nastąpiło w grupie wydatków bieżących o 12 835 394,69 zł natomiast zmniejszenie planowanych wydatków majątkowych o 106 224 860,00 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 2018 roku Województwo uzyskało dochody w kwocie 793 069 080,42 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 104 794 237,01 zł, tj. 13,2% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 95,3%, w tym dochodów bieżących 96,9% oraz dochodów majątkowych 85,9%. W okresie sprawozdawczym Województwo otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 174 242 714,01 zł., przy zakładanym planie – 209 196 367,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 282 676,00 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 5 388 848,17 zł., co stanowi 1906,36% planu. Na wysokie wykonanie planu dochodów majątkowych wpływ miało otrzymanie środków od Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad z tytułu odszkodowania za utracone prawo własności nieruchomości objętymi decyzjami o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowych, których nie planowano. W 2018 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 28,8% dochodów ogółem. W planowanych dochodach ogółem 33,3% stanowiły dochody własne z tytułu udziałów w podatkach dochodowych i dochody uzyskiwane przez jednostki budżetowe. Subwencje z budżetu państwa stanowiły 23,6% 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 2018 r. w stosunku do planu rocznego wyniosła 95,3% i według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody uzyskane przez jedn. organizacyjne	117,0%
- udziały w podatku dochodowym	103,6%
- subwencje	100,0 %
- dotacje i środki na finansowanie pozostałych zadań finansowanych z budżetu państwa, budżetów jst i funduszy	83,7%
- dotacje i środki na finansowanie zadań z udziałem UE i innych źródeł zagranicznych	83,8%

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-NDS i Rb-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.

Przedstawiono także wykonanie w 2018 r. planu finansowego wydatków niewygasających z upływem 2017 r. oraz wysokość wydatków niewygasających z upływem 2018 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 w kwocie 832 209 678,69 zł. przeznaczone zostały na wydatki bieżące w kwocie 614 916 894,69 zł (68,8%) i na wydatki majątkowe w kwocie 278 292 784,00 zł (31,2%). Znaczna większość planowanych wydatków, bo aż 93,6% planu ogółem była przeznaczona na sfinansowanie zadań własnych Województwa (836 445 961,00 zł). Pozostała natomiast część planowana była w 5,1% na zadania zlecone (45 614 367,69 zł) i w 1,3% na zadania powierzone (11 149 350,00 zł).

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

- transport i łączność	353 438 379,00 zł (39,6%)
- kultura i ochr. dziedz. narod.	121 902 883,00 zł (13,7%)
- administracja publiczna	110 375 171,00 zł (12,4%)
- oświata i wychowanie	61 172 408,69 zł (6,9%)
- ochrona zdrowia	54 804 074,00 zł (6,1%)
- informatyka	35 896 829,00 zł (4,0%)
- edukacyjna opieka wychowawcza	33 470 588,00 zł (3,8%)

Realizacja wydatków ogółem za 2018 rok wyniosła 816 078 856,11 zł, to jest 91,4% planu, w tym wydatków bieżących 94,1% i wydatków majątkowych 83,6%.

Realizacja wydatków w poszczególnych działach, które stanowią procentowo największy udział w budżecie kształtowała się w granicach od 60,0% w dziale "Informatyka" do 97,3% w dziale „Ochrona zdrowia"

W Sprawozdaniu Zarząd szczegółowo scharakteryzował kierunki wydatków, ich realizację, oraz podał przyczyny odchyleń w stosunku do planu.

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (bez środków z UE) zaplanowano w budżecie w kwocie 137 434 356,00 zł, tj. w wysokości 15,4% planu wydatków

ogółem. Realizacja tych wydatków wyniosła 97,5% planu.

W budżecie Województwa zaplanowane były wydatki w postaci dotacji dla różnych podmiotów. Dotacje na zadania bieżące (bez środków unijnych) stanowiące razem 20,8% planu ogółem wydatków, zostały wykonane w wysokości 99,3% planu tych dotacji.

Wydatki majątkowe ogółem w 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 240 201 748,33 zł, co stanowi 86,3% planu. Na wydatki majątkowe składały się w szczególności:

- wydatki inwestycyjne w kwocie 189 603 262,33 zł. tj. 83,3% planu;
- wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego w kwocie 50 598 486,00 zł. tj. 100,0% planu.

Przebieg realizacji wydatków inwestycyjnych ze wskazaniem źródeł finansowania został szczegółowo przedstawiony w sprawozdaniu Zarządu.

W realizacji wydatków budżetowych za 2018 rok nie wystąpiły przekroczenia planu wydatków.

4. Wynik budżetu, zadłużenie.

W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w Sprawozdaniu Zarządu za 2018 rok, budżet Województwa zamknął się deficytem budżetu w wysokości 23 009 775,69 zł wobec planowanego deficytu w wysokości 61 000 000 zł.

Województwo w 2018 r. planowało spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 41 580 952,00 zł. W ciągu roku budżetowego spłacono planowaną kwotę.

Powyższe dane wykazują zgodność pomiędzy Sprawozdaniem Zarządu i sprawozdaniem budżetowym o nadwyżce i deficycie za 2018 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 o finansach publicznych.

W Sprawozdaniu Zarządu przedstawione zostały dane dotyczące zadłużenia Województwa na koniec 2018 r, które wynosi 273 453 994,85 zł i stanowi 34,5% dochodów wykonanych ogółem.

Powyższe dane są zgodne z danymi sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych za 2018 r. W okresie sprawozdawczym wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 79 060,99 zł. Z objaśnień zawartych w Sprawozdaniu wynika, że wystąpiły one w Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Bydgoszczy.

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 zostały zrealizowane po stronie dochodów i wydatków w wysokości 89,2% planu.

Dane Sprawozdania Zarządu są zgodne z danymi sprawozdawczości budżetowej, w tym ze sprawozdaniami Rb-50 i Rb -27 ZZ za 2018 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 2018 r. łączne dochody w wysokości 1 876 839,28 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.

8. Do Sprawozdania Zarządu dołączono dane dotyczące wykonania planów finansowych wojewódzkich osób prawnych za 2018 roku, to jest samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, samorządowych instytucji kultury, wojewódzkich ośrodków ruchu drogowego. Dane te przedstawiają m.in. wynik z działalności oraz stan należności i zobowiązań z wyodrębnieniem należności i zobowiązań wymagalnych wyżej wymienionych podmiotów.

Według sprawozdania należności wymagalne wystąpiły w zakładach opieki zdrowotnej (kwota 21 516 404,54 zł), w instytucjach kultury (kwota 569 602,60 zł.) i w Wojewódzkich Ośrodkach Ruchu Drogowego (kwota 1 782,45 zł), a ich łączna kwota wyniosła 22 087 789,59 zł. Natomiast zobowiązania wymagalne wystąpiły w zakładach opieki zdrowotnej i wyniosły 14 631 021,32 zł., w instytucjach kultury i wyniosły 34 335,17 zł. i ich łączna kwota wyniosła 14 665 356,49 zł.

Ze Sprawozdania Zarządu o przebiegu wykonania planów finansowych zakładów opieki zdrowotnej za 2018 rok wynika, że wg wstępnych danych z jednostek, w pięciu placówkach leczniczych wynik finansowy netto skorygowany o koszty amortyzacji jest ujemny.

Ujemny wynik finansowy wykazały następujące jednostki:

- Wojewódzki Szpital Specjalistyczny we Włocławku (-) 477,7 tys. zł.
- Wojewódzki Szpital Dziecięcy w Bydgoszczy (-) 368,9 tys. zł.
- Wojewódzki Szpital Obserwacyjno- Zakaźny w Bydgoszczy (-) 2 969,9 tys. zł
- Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Bydgoszczy (-) 358,8 tys. zł

- Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Toruniu (-) 108,7 tys. zł

6

W przypadku wystąpienia ujemnego wyniku finansowego po uwzględnieniu amortyzacji na koniec roku, samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej zgodnie z art. 59 ust. 1 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 160 z późn. zm.) pokrywa we własnym zakresie stratę netto. Jeżeli lecznica nie ma takiej możliwości, podmiot tworzący samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej zgodnie z art. 59. ust. 2. tej ustawy jest zobowiązany w terminie 9 miesięcy od upływu terminu zatwierdzenia sprawozdania finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, pokryć stratę netto za rok obrotowy tego zakładu w kwocie jaka nie może być pokryta zgodnie z ust. 1, jednak nie wyższej niż suma straty netto i kosztów amortyzacji (pkt 1) albo w terminie 12 miesięcy od upływu terminu określonego w pkt 1 wydaje rozporządzenie, zarządzenie albo podejmuje uchwałę o likwidacji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej – jeżeli strata netto za rok obrotowy nie może być pokryta w sposób określony w ust. 1 oraz po dodaniu kosztów amortyzacji ma wartość ujemną (pkt 2).

Zgodnie z wyjaśnieniami zawartymi w Sprawozdaniu, wg wstępnych danych z jednostek ryzyko obowiązku pokrycia przez podmiot tworzący straty netto za 2018 rok (nie pokrytej kosztami amortyzacji) lub podjęcia decyzji o likwidacji jednostki oraz przejęciu zobowiązań występuje we wszystkich jednostkach.

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy