

Uchwała Nr 1/I/2019
Składu Orzekającego Nr 11
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 11 września 2019 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Województwa Kujawsko - Pomorskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku Województwa Kujawsko - Pomorskiego.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 15/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 sierpnia 2019 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Przewodniczący Składu :

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Jan Sieklucki - Członek Kolegium RIO

Andrzej Tatkowski - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

informację z wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku

Uzasadnienie

Zarząd Województwa wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn.zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej Informację z wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku, informację o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, samorządowych instytucji kultury i wojewódzkich ośrodków ruchu drogowego oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2019 r. w określonym ustawowo terminie.

Zakres i formę informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze, informacji o przebiegu wykonania za I półrocze planów finansowych wojewódzkich osób prawnych oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej określił Sejmik Województwa Kujawsko-Pomorskiego w uchwale Nr X/149/11 z dnia 27 czerwca 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu województwa, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych wojewódzkich jednostek organizacyjnych będących osobami prawnymi za pierwsze półrocze roku budżetowego (zmienionej Uchwałą Nr XXXVII/625/13 Sejmiku Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 24 czerwca 2013 r., Uchwałą Nr XXII/376/16 z dnia 20 czerwca 2016 r. oraz Uchwałą Nr VIII/128/19 z dnia 24 czerwca 2019 r.).

Biorąc pod uwagę powyższe dokumenty oraz uchwałę Sejmiku w sprawie budżetu na 2019 r. wraz ze zmianami i sporządzone na dzień 30 czerwca 2019 r. sprawozdania budżetowe określone w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r., poz. 1393), Skład Orzekający ustalił, jak niżej.

1. Informacje o przebiegu wykonania budżetu i planów finansowych wojewódzkich osób prawnych oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2019 r. zostały sporządzone w układzie wymaganym postanowieniami w/w uchwały Sejmiku z dnia 27 czerwca 2011 r., to jest w formie:

- tabelarycznej i opisowej dla wykonania budżetu z dodatkowym zestawieniem porównawczym analogicznego okresu roku poprzedniego w zakresie planu i wykonania dochodów według źródeł pochodzenia i wydatków według zadań,
- tabelarycznej z wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, instytucji kultury, wojewódzkich ośrodków ruchu drogowego.
Informacja z wykonania planów finansowych wojewódzkich osób prawnych dodatkowo za pierwsze półrocze zawiera opisowe przedstawienie wyników działalności tych osób oraz porównanie ich z wynikami analogicznego okresu roku poprzedniego
- tabelarycznej i opisowej wykonania planu wieloletniej prognozy finansowej wraz z kwotą długu i wieloletnich przedsięwzięć

2. Wykazane w Informacji wielkości w zakresie planu dochodów i wydatków budżetowych oraz planowanego deficytu są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej na 2019 rok po zmianach i ze sprawozdań budżetowych.

Budżet na 2019 rok został uchwalony po stronie dochodów w wysokości 1 108 798 406,00zł

i po stronie wydatków w wysokości 1 128 798 406,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 20 000 000,00 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu I półrocza br. budżet na dzień 30 czerwca 2019 wyniósł:

- po stronie dochodów 1 075 785 507,00 zł.
- po stronie wydatków 1 124 585 507,00 zł.
- planowany deficyt 48 800 000,00 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

Planowane dochody budżetu uległy zmniejszeniu o kwotę 33 012 899,00 zł. W Informacji Zarząd Województwa przedstawił szczegółowo przyczyny i kwoty zmiany planu dochodów w stosunku do planu uchwalonego na dzień 01 stycznia 2019 r.

Planowane wydatki uległy zmniejszeniu o kwotę 4 212 899,00 zł. Szczegóły w tym zakresie samorząd Województwa przedstawił w Informacji.

Plan wydatków bieżących zwiększył się o 17 970 045,00 zł., natomiast wydatków majątkowych zmniejszył się o 22 182 944,00 zł.

Powyższe wielkości budżetowe są zgodne z danymi zawartymi w uchwale Nr 25/1086/19 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 26 czerwca 2019 r. w sprawie zmiany budżetu województwa na rok 2019.

3. Dochody budżetowe - ich struktura, źródła pochodzenia i realizacja.

Planowane dochody ogółem 1 075 785 507,00 zł. zostały zrealizowane w okresie I półrocza 2019 r. w kwocie 503 945 772,83 zł., tj. w wysokości 46,8% planu, w tym realizacja dochodów z tytułu:

- dochodów własnych 62,1%
- dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycyjne 33,1%
- subwencji ogólnej 52,8%

Realizacja planu dochodów według ustawowego podziału na dochody bieżące i majątkowe wyniosła odpowiednio 55,7% i 20,0%.

Przebieg realizacji dochodów budżetowych został w Informacji przedstawiony w formie tabelarycznej i opisowej w układzie klasyfikacji budżetowej i źródeł pochodzenia z podaniem przyczyn odchyień w stosunku do wielkości planowanych.

Wielkości dochodów budżetowych, zarówno po stronie planu i wykonania jak i pod względem klasyfikacji budżetowej, są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb - NDS i Rb - 27 S.

4. Wydatki budżetowe.

Dane dotyczące planu wydatków zamieszczone w Informacji uwzględniają wielkości

wydatków zarówno wynikające z uchwały budżetowej jak i zmian dokonanych w trakcie I półrocza 2019 r. przez Sejmik i Zarząd Województwa. Dane o wydatkach przedstawione zostały w formie tabelarycznej i opisowej. Plan i wykonanie wydatków przedstawione zostały w Informacji w szczególności dział, rozdział klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych. W wydatkach bieżących wyodrębnione zostały m. in. wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, dotacje z budżetu, środki na zadania z udziałem UE i innych podmiotów zagranicznych, i środki na obsługę zadłużenia Województwa. Natomiast w wydatkach majątkowych wyodrębnione zostały środki na cele inwestycyjne oraz na zakupy i objęcie akcji i udziałów. W wydatkach inwestycyjnych dodatkowo zostały wyodrębnione zadania realizowane z udziałem środków UE i innych źródeł zagranicznych. Część opisowa informacji dotycząca poszczególnych wydatków budżetowych przedstawia ponadto wydatki według podziału na zadania własne i zlecone, wskazuje na źródła sfinansowania wydatków, a także przedstawia wykonanie z podziałem na wydatki bieżące, inwestycyjne i remontowe.

W ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowi 59,6%, a wydatków majątkowych 40,4%.

W strukturze działowej klasyfikacji budżetowej największy udział w budżecie mają wydatki na:

- transport i łączność	436 911 926,00 zł., tj.	38,8%	planu ogółem
- kultura i ochr. dz. narod.	124 887 616,00 zł., tj.	11,1%	-,-
- administracja publiczna	118 018 371,00 zł., tj.	10,5%	-,-
- informatyka	87 014 036,00 zł., tj.	7,7%	-,-
- oświata i wychowanie	71 542 433,00 zł., tj.	6,4%	-,-
- ochrona zdrowia	53 359 791,00 zł., tj.	4,7%	-,-
- edukacyjna opieka wychowawcza	50 583 021,00 zł., tj.	4,5%	-,-

Realizacja planowanych wydatków ogółem za I półrocze br. wyniosła 335 703 515,36 zł., to jest 29,8% planu, w tym wydatków bieżących 40,6% i wydatków majątkowych 13,9%. Wydatki na zadania własne zrealizowano w 28,8%, na zadania zlecone w 53,3% i na zadania powierzone w 44,5%.

Realizacja planowanych wydatków z udziałem środków pochodzących z budżetu UE i innych bezzwrotnych środków zagranicznych wyniosła 20,5%.

Przebieg realizacji wydatków za I półrocze br. w działach, które mają najwyższy udział w budżecie ukształtował się w stosunku do planu w wysokości od 25,6% w dziale transport i łączność do 40,5% w dziale administracja publiczna.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń (bez środków z UE), na planowaną po zmianach kwotę 141 966 120,00 zł. wykonano 69 407 175,94 zł., co stanowi 48,9% planu.

Planowane wydatki majątkowe w kwocie ogółem 453 921 573,00 zł. zostały zrealizowane w kwocie 63 262 227,22 zł., co stanowi 13,9% planu rocznego.

W grupie wydatków dotacje z budżetu pierwotnie zaplanowano w wysokości 348 737 417,00 zł., a w wyniku dokonanych zmian w budżecie ich plan uległ zwiększeniu do kwoty 370 879 940,00 zł. Planowane dotacje w I półroczu 2019 r. zostały wykonane w kwocie 136 467 083,08 zł., tj. w wysokości 36,8% kwoty planowanej.

W Informacji w części opisowej przedstawiono odrębnie przebieg wykonania planu wydatków przeznaczonych na realizację Projektów i działań realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego 2014-2020. W ramach Programu planowane wydatki w kwocie 423 161 502,00 zł. zostały wykonane w 18,8%.

Skład Orzekający w odniesieniu do części opisowej Informacji, jako całości, poświęconej wykonaniu planu wydatków za I półrocze 2019 r., nie wnosi zastrzeżeń. Zarząd Województwa w tej części Informacji odniósł się do poszczególnych wydatków w szczególowości zapisanej w uchwale budżetowej, podając jednocześnie przyczyny odchyleń w wykonaniu planu wydatków.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących co jest zgodne z wymogami art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Wielkości wydatków budżetowych zarówno po stronie planu i wykonania, jak i pod względem klasyfikacji budżetowej są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb- NDS i Rb - 28S.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniach budżetowych i Informacji Zarządu o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze br. budżet Województwa zamknął się nadwyżką w wysokości 168 242 257,47 zł., wobec planowanego deficytu budżetu w wysokości 48 800 000,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2019 roku wynika, że zaplanowano spłatę zobowiązań w kwocie 44 580 952,00 zł. Do końca I półrocza br. spłata zobowiązań nie była realizowana. Z Informacji wynika, że zgodnie z harmonogramem spłat, płatności przypadają w miesiącu grudniu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza br. kwota zadłużenia wynosi 272 340 773,08 zł., i stanowi 25,3% planowanych dochodów. Na kwotę zobowiązań ogółem składają się zobowiązania z tytułu kredytów długoterminowych 272 213 689,67 zł. oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 127 083,41 zł, które wystąpiły w Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Bydgoszczy.

6. Do Informacji Zarządu dołączono dane dotyczące wykonania planów finansowych wojewódzkich osób prawnych za I półrocze 2019 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 informacji należności wymagalne wystąpiły w zakładach opieki zdrowotnej (kwota 22 124 237,91 zł), w instytucjach kultury (kwota 467 626,10 zł.) i w Wojewódzkich Ośrodkach

Ruchu Drogowego (kwota 2 527,38 zł), a ich łączna kwota wyniosła 22 594 391,39 zł. Natomiast zobowiązania wymagalne wystąpiły w zakładach opieki zdrowotnej i wyniosły 21 221 170,96 zł., w instytucjach kultury i wyniosły 471,00 zł. i ich łączna kwota wyniosła 21 221 641,96 zł.

Przedstawienie powyższych danych w Informacji stanowi realizację postanowień art. 265 i 266 ustawy o finansach publicznych oraz uchwały Sejmiku z dnia 27 czerwca 2011 r.

Ponadto z Informacji Zarządu o przebiegu wykonania planów finansowych zakładów opieki zdrowotnej za I półrocze wynika, że w pięciu placówkach leczniczych wynik finansowy netto skorygowany o koszty amortyzacji jest ujemny.

Ujemny wynik finansowy wykazały następujące jednostki:

- Wojewódzki Szpital Obserwacyjno- Zakaźny w Bydgoszczy (-) 4 569,5 tys. zł
- Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Bydgoszczy (-) 323,9 tys. zł
- Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Toruniu (-) 438,0 tys. zł
- Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. bł. Ks. J. Popiełuszki we Włocławku (-) 2 166,4 tys. zł
- Wojewódzki Szpital Zespolony im. L. Rydygiera w Toruniu (-) 710,6 tys. zł.

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. 2190 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 jednostek, które wykazały ujemny wynik nie pokryty kosztami amortyzacji, wynik finansowy ulegnie poprawie po uzyskaniu przychodów przesuniętych na II półrocze 2019 roku.

7. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2019 r. przedstawiono głównie:

- dokonane zmiany w wieloletniej prognozie finansowej wynikające ze zmian uchwalonego budżetu na 2019 rok, zmian wielkości dochodów wydatków w kolejnych latach, zmian przychodów i rozchodów w kolejnych latach,
- przedsięwzięcia wieloletnie i ich wykonanie wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 r. oraz informacje o wielkości wykorzystanego limitu zobowiązań dla planowanych przedsięwzięć.

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 - 2038, Skład Orzekający ustalił, że wskaźnik wyznaczający maksymalny poziom zadłużenia o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych został zachowany w całym okresie objętym prognozą.

Zgodnie z wymogami art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w Informacji dotyczącej kształtowania się WPF omówiono jej wykonanie za I półrocze 2019 r. oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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