

Uchwała Nr 1/S/2020
Składu Orzekającego Nr 11
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 24 kwietnia 2020 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 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 2019 r., poz. 2137), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 31 stycznia 2020 r. w sprawie wyznaczenia 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 2019 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 2019 r, poz. 869 z późn. zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2019 rok, przyjęte Uchwałą Nr 11/407/20 Zarządu Województwa Kujawsko - Pomorskiego z dnia 25 marca 2020 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 17 grudnia 2018 r. budżet na 2019 rok po stronie dochodów w wysokości 1 108 798 406,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 1 128 798 406,00 zł czyli budżet z deficytem w wysokości 20 000 000,00 zł. W wyniku dokonanych zmian w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 951 997 339,67 zł (spadek o 156 801 066,33 zł)
- po stronie wydatków 1 000 797 339,67 zł (spadek o 128 001 066,33 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.

Spadek planowanych dochodów w stosunku do dochodów ujętych w uchwale budżetowej wyniósł (per saldo) 156 801 066,33 zł. Spadek planowanych dochodów nastąpił z tytułu dotacji i środków na finansowanie zadań z udziałem środków z budżetu UE i innych źródeł zagranicznych (o 203 367 118 zł). Wzrost planowanych dochodów nastąpił z tytułu udziału w podatkach (o 31 500 000,00 zł.), dotacji na finansowanie pozostałych zadań (o 3 073 108,67 zł), subwencji (o 613 068,00 zł) i pozostałych dochodów własnych (o 11 379 875,00 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) 128 001 066,33 zł. Zmniejszenie planowanych wydatków nastąpiło w grupie wydatków bieżących o 10 538 055,33 zł natomiast planowanych wydatków majątkowych o 117 463 011,00 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 2019 roku Województwo uzyskało dochody w kwocie 897 386 238,90 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 94 948 257,65 zł, tj. 10,6% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 94,3%, w tym dochodów bieżących 99,0% oraz dochodów majątkowych 67,2%. W okresie sprawozdawczym Województwo otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 160 472 400,47 zł., przy zakładanym planie – 227 592 217,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 952 552,00 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 894 555,25 zł., co stanowi 93,9% planu.

W 2019 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 36,6% dochodów ogółem. W planowanych dochodach ogółem 34,6% stanowiły dochody własne z tytułu udziałów w podatkach dochodowych, natomiast subwencje z budżetu państwa stanowiły 25,3% 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 2019 r. w stosunku do planu rocznego wyniosła 94,3% i według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody uzyskane przez jedn. organizacyjne	109,5%
- udziały w podatku dochodowym	107,1%
- subwencje	100,0 %
- dotacje i środki na finansowanie pozostałych zadań finansowanych z budżetu państwa, budżetów jst i funduszy	90,5%
- dotacje i środki na finansowanie zadań z udziałem UE i innych źródeł zagranicznych	72,0%

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 2019 r. planu finansowego wydatków niewygasających z upływem 2018 r. oraz wysokość wydatków niewygasających z upływem 2019 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 1 000 797 339,67 zł. przeznaczone zostały na wydatki bieżące w kwocie 642 155 833,67 zł (64,2%) i na wydatki majątkowe w kwocie 358 541 506,00 zł (35,8%). Znaczna większość planowanych wydatków, bo aż 94,7% planu ogółem była przeznaczona na sfinansowanie zadań własnych Województwa (947 760 634,00 zł). Pozostała część planowana była w 4,2% na zadania zlecone (41 693 235,67 zł) i w 1,1% na zadania powierzone (11 343 470,00 zł).

W strukturze planowanych wydatków według działów klasyfikacji budżetowej najwyższe wydatki

- transport i łączność	368 453 580,00 zł (36,8%)
- kultura i ochr. dziedz. narod.	141 193 944,00 zł (14,1%)
- administracja publiczna	118 582 609,00 zł (11,8%)
- ochrona zdrowia	71 782 585,00 zł (7,2%)
- informatyka	67 527 731,00 zł (6,3%)
- oświata i wychowanie	65 202 424,56 zł (6,5%)

Realizacja wydatków ogółem za 2019 rok wyniosła 895 048 154,73 zł, to jest 89,4% planu, w tym wydatków bieżących 92,7% i wydatków majątkowych 83,5%.

Realizacja wydatków w poszczególnych działach, które stanowią procentowo największy udział w budżecie kształtowała się w granicach od 63,8% w dziale "Informatyka" do 99,0% 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 141 765 124,40 zł, tj. w wysokości 14,2% planu wydatków ogółem. Realizacja tych wydatków wyniosła 98,3% planu.

W budżecie Województwa zaplanowane były wydatki w postaci dotacji dla różnych podmiotów. Dotacje na zadania bieżące (bez środków unijnych) stanowiące razem 19,8% planu ogółem wydatków, zostały wykonane w wysokości 98,1% planu tych dotacji.

Wydatki majątkowe ogółem w 2019 roku zostały zrealizowane w kwocie

299 463 284,31 zł, co stanowi 83,5% planu. Na wydatki majątkowe składały się w szczególności:

- wydatki inwestycyjne w kwocie 227 066 133,31 zł. tj. 79,3% planu;
- wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego w kwocie 72 397 151,00 zł. tj. 100,0% planu.

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

W realizacji wydatków budżetowych za 2019 rok nie wystąpiły przekroczenia planu wydatków.

4. Wynik budżetu, zadłużenie.

W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w Sprawozdaniu Zarządu za 2019 rok, budżet Województwa zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 2 338 084,17 zł wobec planowanego deficytu w wysokości 48 800 000,00 zł.

Województwo w 2019 r. planowało spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 44 580 951,77 zł. W ciągu roku budżetowego spłacono planowaną kwotę.

Powyższe dane wykazują zgodność pomiędzy Sprawozdaniem Zarządu i sprawozdaniem budżetowym o nadwyżce i deficycie za 2019 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 2019 r, które wynosi 270 394 641,86 zł i stanowi 30,1% dochodów wykonanych ogółem.

Powyższe dane są zgodne z danymi sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych za 2019 r. W okresie sprawozdawczym wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 343 298,80 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 98,6% planu.

Dane Sprawozdania Zarządu są zgodne z danymi sprawozdawczości budżetowej, w tym ze sprawozdaniami Rb-50 i Rb -27 ZZ za 2019 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 2019 r. łączne dochody w wysokości 1 965 951,53 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 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 sprawozdania należności wymagalne wystąpiły w zakładach opieki zdrowotnej (kwota 13 510 623,54 zł), w instytucjach kultury (kwota 353 578,07 zł.) i w Wojewódzkich Ośrodkach Ruchu Drogowego (kwota 2 910,46 zł), a ich łączna kwota wyniosła 13 867 112,07 zł. Natomiast zobowiązania wymagalne wystąpiły w zakładach opieki zdrowotnej i wyniosły 23 668 511,17 zł., w instytucjach kultury i wyniosły 2 822,26 zł. i ich łączna kwota wyniosła 23 671 333,43 zł.

Ze Sprawozdania Zarządu o przebiegu wykonania planów finansowych zakładów opieki zdrowotnej za 2019 rok wynika, że wg wstępnych danych z jednostek, w czterech placówkach leczniczych wynik finansowy netto skorygowany o koszty amortyzacji jest ujemny.

Ujemny wynik finansowy wykazały następujące jednostki:

- Wojewódzki Szpital Specjalistyczny we Włocławku (-) 993,9 tys. zł.
- Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Toruniu (-) 579,6 tys. zł
- Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Bydgoszczy (-) 496,1 tys. zł
- Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy we Włocławku (-) 212,0 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 2020 r. poz. 295 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 2019 rok (nie pokrytej kosztami amortyzacji) lub podjęcia decyzji o likwidacji jednostki oraz przejęciu zobowiązań występuje we wszystkich jednostkach.

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 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