

Uchwała Nr 1/I/2020
Składu Orzekającego Nr 11
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 25 września 2020 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Województwa za I półrocze 2020 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) oraz Zarządzenia Nr 6/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 kwietnia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 11 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący: *Maciej Słomiński*
Członkowie: *Daniel Jurewicz*
Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego o przebiegu wykonania budżetu Województwa za I półrocze 2020 r.

U z a s a d n i e

Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego, zgodnie z przepisem art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) uchwałą Nr 34/1435/20 z dnia 28 sierpnia 2020 r. przedłożył w dniu 31 sierpnia 2020 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego za I półrocze 2020 r., zwaną dalej „Informacją” wraz z Informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) oraz Informacją o przebiegu wykonania planów finansowych wojewódzkich osób prawnych.

Skład Orzekający badając ww. dokumenty dokonał ich oceny zwracając uwagę na następujące zagadnienia:

- szczegółowość i kompletność przedłożonych informacji,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Województwa za I półrocze 2020 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyleń od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- spełnianie relacji określonej przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 czerwca 2020 r.

Zakres i forma przedłożonej informacji spełniają wymogi określone w uchwale Nr X/149/11 Sejmiku Województwa 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 (ze zm.).

Z przedłożonej przez Zarząd Województwa informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2020 r. osiągnięto dochody w wysokości 662 758 632,15 zł, co stanowi 54,11% planu określonego w budżecie. Planowane dochody budżetu zostały zwiększone o kwotę 113 585 394,53 zł. W Informacji Zarząd Województwa przedstawił szczegółowo przyczyny i kwoty zmian planu dochodów w stosunku do planu uchwalonego na dzień 1 stycznia 2020 r. 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 są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych Rb - NDS i Rb - 27S.

Struktura osiągniętych dochodów ogółem budżetu w omawianym okresie sprawozdawczym przedstawia się następująco:

- dotacje celowe i środki – 287 023 903,80 zł, co stanowi 43,30% ogółu dochodów,
- dochody własne – 206 641 227,35 zł, co stanowi 31,17% ogółu dochodów,
- subwencja ogólna – 169 093 501,00 zł, co stanowi 25,51% ogółu dochodów.

Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 591 329 671,31 zł, tj. 62,62% wielkości planowanych.

Do najwyżej wykonanych dochodów własnych należą:

- udział w podatku dochodowym od osób prawnych – 157 935 911,49 zł (91,29% planu),
- udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – 34 323 690,00 zł (42,78% planu),
- podatki i opłaty lokalne – 9 200 916,66 zł (68,67% planu).

Wykonanie zaplanowanych dochodów bieżących poniżej 20% wielkości planowanych (wg działów klasyfikacji budżetowej oraz z punktu widzenia istotności dla budżetu Województwa) miało miejsce m.in. w n/wymienionych pozycjach:

- dział 852 „Pomoc społeczna” (19,02% planu), w tym w rozdz. 85295 „Pozostała działalność” (18,45% planu),
- dział 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” (16,36% planu), w tym rozdz. 85395 „Pozostała działalność” (0,49 % planu),

Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 71 428 960,84 zł, co stanowi 25,45% planu. Województwo osiągnęło dochody majątkowe z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje w kwocie 71 312 295,71 zł (25,43% planu) oraz ze sprzedaży majątku w kwocie 115 713,96 zł (43,66% planu).

Wykonanie zaplanowanych dochodów majątkowych poniżej 20% wielkości planowanych (wg działów klasyfikacji budżetowej oraz z punktu widzenia istotności dla budżetu Województwa) miało miejsce m.in. w n/wymienionych pozycjach:

- dział 600 „Transport i łączność” (4,71% planu), w tym w rozdz. 60013 „Drogi publiczne wojewódzkie” z tytułu dotacji od jednostek samorządu terytorialnego (4,81% planu),

- dział 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” (5,86% planu), w tym w rozdz. 92195 „Pozostała działalność” (5,89% planu).

W przedłożonej informacji Zarząd Województwa podał przyczyny niskiego poziomu wykonania ww. dochodów.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2020 r. w kwocie 362 621 800,83 zł, tj. na poziomie 27,38% planu. W Informacji Zarząd Województwa przedstawił szczegółowo przyczyny i kwoty zmian planu wydatków w stosunku do planu uchwalonego na dzień 1 stycznia 2020 r. Planowane wydatki uległy zwiększeniu o 190 585 394,53 zł, w tym środki w kwocie 136 480 604 zł dotyczyły wydatków na zadania związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem epidemii.

Przebieg realizacji wydatków budżetowych został w Informacji przedstawiony w formie tabelarycznej i opisowej w układzie klasyfikacji budżetowej i wg grup wydatków z podaniem przyczyn odchyień w stosunku do wielkości planowanych. Wielkości wydatków budżetowych, zarówno po stronie planu i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych Rb - NDS i Rb - 28S.

Wydatki bieżące w kwocie 315 651 740,06 zł stanowią 87,05% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 36,66%. W zrealizowanych wydatkach bieżących największy udział mają:

- dotacje na zadania bieżące: 114 557 474,20 zł (31,59% wydatków ogółem, wykonanie 46,38% planu),
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków UE: 79 692 469,50 zł (21,97% wydatków ogółem, wykonanie 27,35% planu),
- wynagrodzenia i składki: 71 893 394,32 zł (19,82% wydatków ogółem, wykonanie 47,10% planu)

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 46 970 060,77 zł, co stanowi 12,95% ogółu wykonanych wydatków.

Wykonanie zaplanowanych wydatków poniżej 20% wielkości planowanych (wg działów klasyfikacji budżetowej oraz z punktu widzenia istotności dla budżetu Województwa) miało miejsce m.in. w n/wymienionych pozycjach:

- dział 150 „Przetwórstwo przemysłowe” (17,17% planu), w tym w rozdz. 150013 „Rozwój kadr nowoczesnej gospodarki i przedsiębiorczości” (7,49% planu),
- dział 851 „Ochrona zdrowia” (8,82% planu), w tym w rozdz. 85195 „Pozostała działalność” (0,70 % planu),
- dział 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” (12,25% planu), w tym w rozdz. 90026 „Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami” (1,11% planu),
- dział 926 „Kultura fizyczna” rozdz. 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej” (17,52% planu).

Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 10,13% planu, w tym na zadania inwestycyjne w 10,69%. W Informacji zaprezentowano realizację zadań inwestycyjnych w podziale na jednoroczne (11,38% planu), wieloletnie (4,84% planu), ujęte w Regionalnym Programie Operacyjnym 2014-2020 (12,42% planu), pozostałe projekty i działania realizowane ze środków zagranicznych (3,1% planu) oraz inwestycje realizowane w ramach RPO 2007-2013 przez Urząd Marszałkowski w Toruniu (brak wykonania).

W Informacji zawarto dane o zrealizowanych dochodach na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej oraz o stopniu ich realizacji. Wskazano również rozliczenie dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej. Plan dochodów i wydatków budżetu wykazany w Informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów Województwa.

Wynik wykonania budżetu Województwa za I półrocze 2020 r. stanowi nadwyżkę w wysokości 300 136 831,32 zł, wobec planowanego deficytu w kwocie 99 500 000,00 zł. Zwiększenie deficytu budżetu z pierwotnie planowanego w kwocie 22 500 000,00 zł o kwotę 77 000 000,00 zł wynikało ze zmniejszenia planowanych dochodów z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych w wyniku oceny skutków sytuacji gospodarczej wywołanej COVID-19. Wykonanie dochodów z powyższego tytułu na dzień 30 czerwca br. wyniosło 157 935 911,49 zł co stanowi 96,17% wykonania tych dochodów w analogicznym okresie roku 2019. W Informacji odniesiono się do przyczyn odchylenia od wartości planowanych bez bezpośredniego oszacowania możliwości wykonania zakładanego wyniku budżetu. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wynosi 275 677 931,25 zł, co stanowi o spełnieniu relacji określonej przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W I półroczu br. jednostka wykonała przychody w wysokości 30 328 308,65 zł, w tym w wysokości 10 523 055,20 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych oraz w kwocie 19 805 253,45 zł z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2020 r. wynika, że nie rozpoczęto wykonania zaplanowanej na 2020 r. spłaty zobowiązań w kwocie 35 480 952,00 zł. Z Informacji wynika, że zgodnie z harmonogramami spłat, płatności tytułem spłaty kredytów przypadają w miesiącu grudniu.

Jak wynika z Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za II kwartały br. kwota zobowiązań Województwa zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 269 523 160,91 zł, tj. 22% w relacji do planowanych dochodów. Województwo wykazuje zobowiązania wymagalne w wysokości 421 817,85 zł, które wystąpiły w Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Bydgoszczy z tytułu niewypłaconych odszkodowań za utraczone prawa własności nieruchomości. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 30 czerwca 2020 r. wynika, że Województwo posiada zobowiązania niewymagalne w wysokości 14 755 190,92 zł. Wartość nominalna niewymagalnych potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wynosi kwotę 583 493 724,22 zł. Wydatki z powyższego tytułu nie wystąpiły.

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF omówiono jej wykonanie za I półrocze 2020 r. oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć. Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020 - 2038, Skład Orzekający ustalił, że wskaźnik spłaty zobowiązań o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych jest spełniony w całym okresie objętym prognozą.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono również Informacje o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze 2020 r. samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, samorządowych instytucji kultury oraz wojewódzkich ośrodków ruchu drogowego, zgodnie z przepisem art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy. Zobowiązania ww. samorządowych osób prawnych wynoszą łącznie kwotę 224 961 263,42 zł, w tym zobowiązania wymagalne 11 883 415,45 zł. Zobowiązania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w ujęciu łącznym stanowią kwotę 213 397 547,11 zł, co stanowi 95,22% wykonania planu. Zobowiązania wymagalne SPZOZ-ów to 11 872 989,45 zł.

Z Informacji wynika, że pięć podmiotów leczniczych wykazało stratę netto pomniejszoną o koszty amortyzacji, a mianowicie:

- Centrum Onkologii w Bydgoszczy w kwocie (-) 7 627,4 tys. zł,
- Sanatorium Uzdrowskie „Przy Tężni” w Inowrocławiu w kwocie (-) 2 516,7 tys. zł,
- Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Bydgoszczy w kwocie (-) 451,8 tys. zł,
- Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień i Współuzależnienia w Toruniu w kwocie (-) 200,4 tys. zł,
- Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Toruniu w kwocie (-) 93,4 tys. zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność bieżącego monitorowania gospodarki finansowej SPZOZ w szczególności w zakresie zaciągania i regulowania zobowiązań. Zgodnie z przepisem art. 121 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 295 z późn. zm.) nadzór nad zgodnością działań podmiotu leczniczego niebędącego przedsiębiorcą z przepisami prawa, statutem i regulaminem organizacyjnym oraz pod względem celowości, gospodarności i rzetelności sprawuje jednostka samorządu terytorialnego jako podmiot tworzący SPZOZ. Stosownie do obowiązującego art. 61 przywołanej ustawy zobowiązania i należności samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej po jego likwidacji stają się zobowiązaniami i należnościami właściwej jednostki samorządu terytorialnego.

W ocenie Składu Orzekającego przedmiotowa informacja została sporządzona zgodnie z wymogami obowiązujących przepisów prawa. Dane zawarte w przedłożonej Informacji o przebiegu wykonania budżetu pozwalają ustalić poziom wykonania dochodów z poszczególnych źródeł jak i wydatków ustalonych w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej na dzień 30 czerwca 2020 r. Sporządzona Informacja daje czytelny obraz wykonania budżetu w I półroczu 2020 r.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono 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
Maciej Słomiński