

Uchwała Nr 1/I/2021
Składu Orzekającego Nr 11
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 23 września 2021 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Województwa za I półrocze 2021 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 11/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 września 2021 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 2021 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 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) uchwałą Nr 33/1427/21 z dnia 26 sierpnia 2021 r. przedłożył w dniu 30 sierpnia 2021 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego za I półrocze 2021 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 2021 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 2021 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 2021 r. osiągnięto dochody w wysokości 778 917 182,40 zł, co stanowi 56,03% planu określonego w budżecie. Planowane dochody budżetu zostały w I półroczu br. zwiększone o kwotę 182 399 324,97 zł. W Informacji Zarząd Województwa przedstawił szczegółowo przyczyny i kwoty zmian planu dochodów w stosunku do planu uchwalonego na dzień 1 stycznia 2021 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 – 349 901 087,15 zł, co stanowi 44,92% ogółu dochodów,
- dochody własne – 260 850 377,25 zł, co stanowi 33,48% ogółu dochodów,
- subwencja ogólna – 168 165 718,00 zł, co stanowi 21,58% ogółu dochodów.

Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 578 501 177,86 zł, tj. 62,12% wielkości planowanych.

Do najwyżej wykonanych dochodów własnych należą:

- udział w podatku dochodowym od osób prawnych – 203 638 725,22 zł (95,02% planu),
- udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – 39 262 508,00 zł (48,81% planu),
- podatki i opłaty lokalne – 11 696 473,26 zł (86,92% planu).

Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 200 416 004,54 zł, co stanowi 43,67% planu. Województwo osiągnęło dochody majątkowe z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje w kwocie 199 302 434,30 zł (43,56% planu) oraz ze sprzedaży majątku w kwocie 1 112 479,02 zł (78,6% planu).

Wykonanie zaplanowanych dochodów majątkowych poniżej 20% wielkości planowanych (wg działów klasyfikacji budżetowej oraz z punktu widzenia istotności dla budżetu Województwa) miało miejsce w pozycji: dział 600 „Transport i łączność” (7,03% planu), w tym z tytułu dotacji od jednostek samorządu terytorialnego.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2021 r. w kwocie 426 001 231,67 zł, tj. na poziomie 27,92% planu. W Informacji Zarząd Województwa przedstawił szczegółowo przyczyny i kwoty zmian planu wydatków w stosunku do planu uchwalonego na dzień 1 stycznia 2021 r. Planowane wydatki uległy zwiększeniu o 243 589 254,97 zł.

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 304 634 904,84 zł stanowią 71,52% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 36,29%. W zrealizowanych wydatkach bieżących największy udział mają:

- dotacje na zadania bieżące: 104 158 554,38 zł (24,45% wydatków ogółem, wykonanie 41,06% planu),
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków UE: 81 800 845,84 zł (19,2% wydatków ogółem, wykonanie 33,78% planu),
- wynagrodzenia i składki: 79 020 524,15 zł (18,54% wydatków ogółem, wykonanie 48,64% planu)

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 121 366 326,83 zł, co stanowi 28,48% ogółu wykonanych wydatków.

Najniższe wykonanie zaplanowanych wydatków (wg działów klasyfikacji budżetowej oraz z punktu widzenia istotności dla budżetu Województwa) miało miejsce, m.in. w n/wymienionych pozycjach:

- 010 „Rolnictwo i łowiectwo” (16,54% planu), w tym w rozdz. 1042 Wyłączenie z produkcji gruntów ornych” (0,57% planu)
- 600 „Transport i łączność” (20,62% planu), w tym w rozdz. 60013 „Drogi publiczne wojewódzkie” (15,36% planu),
- dział 720 „Informatyka” (12,69% planu) w rozdz. 72095 „Pozostała działalność” (12,69% planu),
- dział 757 „Obsługa długu publicznego” (2,11% planu),
- dział 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” (14,78% planu), w tym w rozdz. 90095 „Pozostała działalność” (16,58% planu).

Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 17,68% planu, w tym na zadania inwestycyjne w 18,16%. W Informacji zaprezentowano realizację zadań inwestycyjnych w podziale na jednoroczne (5,47% planu), wieloletnie (6,2% planu), ujęte w Regionalnym Programie Operacyjnym 2014-2020 (21,58% planu), pozostałe projekty i działania realizowane ze środków zagranicznych (41,67% planu).

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. *Skład Orzekający stwierdził, że w dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa dokonano wydatków” i rozdziale 75495 „Pozostała działalność” zrealizowano wydatki na zakup sztandaru dla OSP. Stanowisko Kolegium Izby z dnia 6 lutego 2019 r. w sprawie możliwości sfinansowania (współfinansowania) zakupu sztandaru dla Ochotniczych Straży Pożarnych przez jednostkę samorządu terytorialnego jest dostępne na stronie BIP Izby: <http://bip.bydgoszcz.rio.gov.pl/?a=14104>.*

Wynik wykonania budżetu Województwa za I półrocze 2021 r. stanowi nadwyżkę w wysokości 352 915 950,73 zł, wobec planowanego deficytu w kwocie (-)135 489 930,00 zł. W

Informacji odniesiono się do przyczyn odchylenia od wartości planowanych. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wynosi 273 866 273,02 zł, co stanowi o spełnieniu relacji określonej przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W I półroczu br. jednostka wykonała przychody w wysokości 92 482 592,79 zł, w tym w wysokości 10 653 647,90 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych oraz w kwocie 81 828 944,89 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 2021 r. wynika, że w 1 połowie br. dokonano spłaty zobowiązań tytułem kredytów w kwocie 8 481 038,29 zł (30,9% planu).

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 260 914 709,99 zł, tj. 18,76% w relacji do planowanych dochodów. Województwo wykazuje zobowiązania wymagalne w wysokości 294 405,22 zł, które wystąpiły w Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Bydgoszczy z tytułu niewypłaconych odszkodowań za utracone prawa własności nieruchomości. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 30 czerwca 2021 r. wynika, że Województwo posiada zobowiązania niewymagalne w wysokości 14 308 602,60 zł. Wartość nominalna niewymagalnych potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wynosi kwotę 553 879 398,57 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 2021 r. oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć. Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021 - 2039, 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 2021 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 254 322 371,63 zł, w tym zobowiązania wymagalne 5 834 372,94 zł. Zobowiązania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w ujęciu łącznym stanowią kwotę 245 822 494,79 zł, co stanowi 111,75% wykonania planu. Zobowiązania wymagalne SPZOZ-ów to 5 834 372, 94 zł.

Z Informacji wynika, że 7 podmiotów leczniczych wykazało stratę netto pomniejszoną o koszty amortyzacji, a mianowicie:

- Centrum Onkologii w Bydgoszczy w kwocie (-)9 952,3 tys. zł,
- Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Świeciu w kwocie (-)1 415 tys. zł,
- Wojewódzki Szpital Zespolony w Toruniu w kwocie (-)559,7 tys. zł,
- Sanatorium Uzdrowskie „Przy Tężni” w Inowrocławiu w kwocie (-)43,7 tys. zł,
- Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Bydgoszczy w kwocie (-)214,6 tys. zł,
- Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy we Włocławku w kwocie (-)53,4 tys. zł,
- Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień i Współuzależnienia w Toruniu

w kwocie (-)157,8 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 2021 r. poz. 711 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. Skład Orzekający wskazuje, że pomimo upływu terminu wskazanego w wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 20 listopada 2019 r. (K 4/17, OTK-A 2019, nr 67) nie dokonano zmiany treści przepisu art. 59 ww. ustawy.

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 2021 r. Sporządzona Informacja daje czytelny obraz wykonania budżetu w I półroczu 2021 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*