

Uchwała Nr 1/I/2017
Składu Orzekającego Nr 11
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 27 września 2017 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Województwa Kujawsko - Pomorskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku Województwa Kujawsko - Pomorskiego.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach rachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561), art. 266 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Przewodniczący Składu :

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Lidia Dudek - Członek Kolegium RIO

Jan Sieklucki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

informację z wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku

Uzasadnienie

Zarząd Województwa wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej Informację z wykonania budżetu za I półrocze 2017 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 2017 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. i Uchwałą Nr XXII/376/16 z dnia 20 czerwca 2016 r.).

Biorąc pod uwagę powyższe dokumenty oraz uchwałę Sejmiku w sprawie budżetu na 2017 r. wraz ze zmianami i sporządzone na dzień 30 czerwca 2017 r. sprawozdania budżetowe określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.), 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 2017 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 2017 rok po zmianach i ze sprawozdań budżetowych. Sposób prezentacji tych danych w Informacji jest zgodny z treścią uchwały Sejmiku z dnia 27 czerwca 2011 r.

Budżet na 2017 rok został uchwalony po stronie dochodów i wydatków w wysokości 849 382 415 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu I półrocza br. budżet na dzień 30 czerwca 2017 wyniósł:

- po stronie dochodów	822 782 682 zł.
- po stronie wydatków	856 282 682 zł.
- planowany deficyt	33 500 000 zł.

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

Zmiany budżetu po stronie dochodów dotyczyły ich zmniejszenia o kwotę 26 599 733 zł. W Informacji Zarząd Województwa przedstawił szczegółowo przyczyny i kwoty zmiany planu dochodów w stosunku do planu uchwalonego na dzień 01.01.2017 r.

Zmiana budżetu po stronie wydatków dotyczyła ich zwiększenia o kwotę 6 900 267 zł. Szczegóły w tym zakresie samorząd Województwa przedstawił w Informacji.

Plan wydatków bieżących zwiększył się o 15 273 192 zł., a wydatków majątkowych zmniejszył się o 8 372 925 zł.

Pierwotnie na 2017 r. zaplanowano budżet zrównoważony tj. planowane wydatki równe były planowanym dochodom. W wyniku zmian budżetu po stronie dochodów i wydatków zaplanowano deficyt budżetu w kwocie 33 500 000 zł.

Powyższe wielkości budżetowe są zgodne z danymi zawartymi w uchwale Nr 25/1155/17 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 27 czerwca 2017 r. w sprawie zmiany budżetu województwa na rok 2017.

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

Planowane dochody ogółem 822 782 682 zł. zostały zrealizowane w okresie I półrocza 2017 r. w kwocie 324 384 330 zł., tj. w wysokości 39,4% planu, w tym realizacja dochodów z tytułu:

- dochodów własnych 48,8%
- dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycyjne 23,7%
- subwencji ogólnej 53,6%

Realizacja planu dochodów według ustawowego podziału na dochody bieżące i majątkowe wyniosła odpowiednio 47,2% i 8,1%.

Przebieg realizacji dochodów budżetowych został w Informacji przedstawiony w formie tabelarycznej i opisowej w układzie klasyfikacji budżetowej i źródeł pochodzenia z podaniem przyczyn odchyleń 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 2017 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 69,4%, a wydatków majątkowych 30,6%.

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

- transport i łączność	341 399 767 zł., tj.	39,9%	planu ogółem
- administracja publiczna	101 337 169 zł., tj.	11,8%	-,-
- kultura i ochr. dz. narod.	98 398 066 zł., tj.	11,5%	-,-
- oświata i wychowanie	77 801 574 zł., tj.	9,1%	-,-
- rolnictwo i leśnictwo	63 461 562 zł., tj.	7,4%	-,-
- edukacyjna opieka wychowawcza	32 283 259 zł., tj.	3,8%	-,-

Realizacja planowanych wydatków ogółem za I półrocze br. wyniosła 263 638 585 zł., to jest 30,8% planu, w tym wydatków bieżących 41,5% i wydatków majątkowych 6,6%. Wydatki na zadania własne zrealizowano w 30,3%, na zadania zlecone w 34,1% i na zadania powierzone w 43,2%.

Realizacja planowanych wydatków z udziałem środków pochodzących z budżetu UE i innych bezzwrotnych środków zagranicznych wyniosła 14,5%.

Przebieg realizacji wydatków za I półrocze br. w działach, które mają najwyższy udział w budżecie ukształtował się w stosunku do planu w wysokości od 9,3% w dziale rolnictwo i leśnictwo do 48,2% w dziale kultura i ochrona dziedzictwa narodowego.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń (bez środków z UE), na planowaną po zmianach kwotę 139 863 400 zł. wykonano 66 831 655 zł, co stanowi 47,8% planu.

Planowane wydatki majątkowe w kwocie ogółem 262 176 683 zł. zostały zrealizowane w kwocie 17 233 289 zł., co stanowi 6,6% planu rocznego.

W grupie wydatków dotacje z budżetu pierwotnie zaplanowano w wysokości

248 734 016 zł., a w wyniku dokonanych zmian w budżecie ich plan uległ zmniejszeniu do kwoty 240 273 314 zł. Planowane dotacje w I półroczu 2017 r. zostały wykonane w kwocie 99 561 620 zł., tj. w wysokości 41,4% 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 219 194 144 zł. zostały wykonane w 14,7%.

Skład Orzekający w odniesieniu do części opisowej Informacji, jako całości, poświęconej wykonaniu planu wydatków za I półrocze 2017 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 60 745 745 zł., wobec planowanego deficytu budżetu w wysokości 33 500 000 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2017 roku wynika, że zaplanowano spłatę zobowiązań w kwocie 36 180 952 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 299 459 994 zł., i stanowi 36,4% planowanych dochodów. Na kwotę zobowiązań ogółem składają się zobowiązania z tytułu kredytów długoterminowych – 299 050 526 zł. oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 409 468 zł, które wystąpiły w Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Bydgoszczy.

7. Do Informacji Zarządu dołączono dane dotyczące wykonania planów finansowych wojewódzkich osób prawnych za I półrocze 2017 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 35 739 646 zł), w instytucjach kultury (kwota 401 932 zł.) i w Wojewódzkich Ośrodkach Ruchu Drogowego (kwota 1 750 zł), a ich łączna kwota wyniosła 36 143 328 zł. Natomiast zobowiązania wymagalne wystąpiły w zakładach opieki zdrowotnej i wyniosły 3 533 223 zł., w instytucjach kultury i wyniosły 37 614 zł. i ich łączna kwota wyniosła 3 570 838 zł.

Przedstawienie powyższych danych w Informacji stanowi realizację postanowień art. 265 i 266 ustawy z 2009 r. 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 czterech placówkach leczniczych wynik finansowy netto skorygowany o koszty amortyzacji jest ujemny.

Ujemny wynik finansowy wykazały następujące jednostki:

- Wojewódzki Szpital Specjalistyczny we Włocławku	20,4 tys. zł.
- Kujawsko – Pomorskie Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy	1 196,1 tys. zł.
- Woj. Szpital dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Świeciu	147,1 tys. zł.
- Wojewódzki Szpital Obserwacyjno – Zakaźny w Bydgoszczy	1 036,1 tys. zł.
- Wojewódzki Szpital Zespolony w Toruniu	969,8 tys. zł.
- Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Bydgoszczy	203,3 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 2016 r. poz. 1638 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).

Z informacji wynika, że w przypadku Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Bł. Ks. J. Popiełuszki we Włocławku istnieje ryzyko obowiązku pokrycia przez organ właścicielski ujemnego wyniku finansowego Lecznicy.

7. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2017 r. przedstawiono głównie:

- dokonane zmiany w wieloletniej prognozie finansowej wynikające ze zmian uchwalonego budżetu na 2017 rok, zmian wielkości dochodów wydatków w kolejnych latach, zmian przychodów i rozchodów w kolejnych latach i urealnienia wielkości roku 2016 (do wartości

wykonanych),

- przedsięwzięcia wieloletnie i ich wykonanie wg stanu na dzień 30 czerwca 2017 r. oraz informacje o wielkości wykorzystanego limitu zobowiązań dla planowanych przedsięwzięć.

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017 - 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. Należy jednak wskazać, w latach 2020 -2021 występuje stosunkowo niska różnica między dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań a wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań i wynosi odpowiednio 0,23% i 0,33%

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 2017 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