

Uchwała Nr 1/I/2018
Składu Orzekającego Nr 11
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 20 września 2018 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Województwa Kujawsko - Pomorskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 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), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 10/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 kwietnia 2018 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 2018 roku

Uzasadnienie

Zarząd Województwa wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej Informację z wykonania budżetu za I półrocze 2018 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 2018 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 2018 r. wraz ze zmianami i sporządzone na dzień 30 czerwca 2018 r. sprawozdania budżetowe określone w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r., poz. 109 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 2018 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 2018 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 2018 rok został uchwalony po stronie dochodów w wysokości 951 599 144 zł i po stronie wydatków w wysokości 986 599 144 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 35 000 000 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu I półrocza br. budżet na dzień 30 czerwca 2018 wyniósł:

- | | |
|-----------------------|-------------------|
| - po stronie dochodów | 1 003 036 283 zł. |
| - po stronie wydatków | 1 064 036 283 zł. |
| - planowany deficyt | 61 000 000 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

Zmiany budżetu po stronie dochodów uległy zwiększeniu o kwotę 51 437 139 zł. W Informacji Zarząd Województwa przedstawił szczegółowo przyczyny i kwoty zmiany planu dochodów w stosunku do planu uchwalonego na dzień 01 stycznia 2018 r.

Zmiana budżetu po stronie wydatków uległy zwiększeniu o kwotę 77 437 139 zł. Szczegóły w tym zakresie samorząd Województwa przedstawił w Informacji.

Plan wydatków bieżących zwiększył się o 23 453 998 zł., natomiast wydatków majątkowych zwiększył się o 53 983 141 zł.

Pierwotnie na 2018 r. zaplanowano budżet z deficytem w wysokości 35 000 000 zł.. W wyniku zmian budżetu po stronie dochodów i wydatków zaplanowano deficyt budżetu w kwocie 61 000 000 zł.

Powyższe wielkości budżetowe są zgodne z danymi zawartymi w uchwale Nr 25/1200/18 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 27 czerwca 2018 r. w sprawie zmiany budżetu województwa na rok 2018.

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

Planowane dochody ogółem 1 003 036 283 zł. zostały zrealizowane w okresie I półrocza 2018 r. w kwocie 383 249 093 zł., tj. w wysokości 38,2% planu, w tym realizacja dochodów z tytułu:

- dochodów własnych 51,8%
- dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycyjne 24,4%
- subwencji ogólnej 53,2%

Realizacja planu dochodów według ustawowego podziału na dochody bieżące i majątkowe wyniosła odpowiednio 50,5% i 9,1%.

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 2018 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 58,8%, a wydatków majątkowych 41,2%.

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

- transport i łączność	510 789 889 zł., tj. 48,0%	planu ogółem
- administracja publiczna	108 217 518 zł., tj. 10,2%	-,-
- kultura i ochr. dz. narod.	104 949 327 zł., tj. 9,9%	-,-
- oświata i wychowanie	66 246 356 zł., tj. 6,2%	-,-
- informatyka	45 858 031 zł., tj. 4,3%	-,-
- edukacyjna opieka wychowawcza	44 721 923 zł., tj. 4,2%	-,-
- ochrona zdrowia	33 888 147 zł., tj. 3,2%	-,-

Realizacja planowanych wydatków ogółem za I półrocze br. wyniosła 290 309 899 zł., to jest 27,3% planu, w tym wydatków bieżących 42,3% i wydatków majątkowych 5,8%. Wydatki na zadania własne zrealizowano w 26,3%, na zadania zlecone w 43,8% i na zadania powierzone w 44,0%.

Realizacja planowanych wydatków z udziałem środków pochodzących z budżetu UE i innych bezzwrotnych środków zagranicznych wyniosła 15,1%.

Przebieg realizacji wydatków za I półrocze br. w działach, które mają najwyższy udział w budżecie ukształtował się w stosunku do planu w wysokości od 7,3% w dziale ochrona zdrowia do 49,1% w dziale kultura i ochrona dziedzictwa narodowego.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń (bez środków z UE), na planowaną po zmianach kwotę 139 629 789 zł. wykonano 67 068 448 zł, co stanowi 48,0% planu.

Planowane wydatki majątkowe w kwocie ogółem 438 500 785 zł. zostały zrealizowane

w kwocie 25 412 648 zł., co stanowi 5,8% planu rocznego.

W grupie wydatków dotacje z budżetu pierwotnie zaplanowano w wysokości 271 005 561 zł., a w wyniku dokonanych zmian w budżecie ich plan uległ zwiększeniu do kwoty 295 586 498 zł. Planowane dotacje w I półroczu 2018 r. zostały wykonane w kwocie 115 101 002 zł., tj. w wysokości 38,9% 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 442 143 362 zł. zostały wykonane w 13,4%.

Skład Orzekający w odniesieniu do części opisowej Informacji, jako całości, poświęconej wykonaniu planu wydatków za I półrocze 2018 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 92 939 194 zł., wobec planowanego deficytu budżetu w wysokości 61 000 000 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2018 roku wynika, że zaplanowano spłatę zobowiązań w kwocie 34 480 952 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 272 844 671 zł., i stanowi 27,2% planowanych dochodów. Na kwotę zobowiązań ogółem składają się zobowiązania z tytułu kredytów długoterminowych – 272 405 377 zł. oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 439 294 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 2018 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 22 961 283 zł), w instytucjach kultury (kwota 599 854 zł.) i w Wojewódzkich Ośrodkach Ruchu Drogowego (kwota 4 059 zł), a ich łączna kwota wyniosła 23 565 197 zł. Natomiast zobowiązania wymagalne wystąpiły w zakładach opieki zdrowotnej i wyniosły 11 160 249 zł., w instytucjach kultury i wyniosły 984 zł. i ich łączna kwota wyniosła 11 161 233 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 sześciu placówkach leczniczych wynik finansowy netto skorygowany o koszty amortyzacji jest ujemny.

Ujemny wynik finansowy wykazały następujące jednostki:

- Centrum Onkologii im. prof. Franciszka Łukaszczyka w Bydgoszczy (-) 6 551,6 tys. zł
- Kujawsko-Pomorskie Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy (-) 274,8 tys. zł
- Wojewódzki Szpital Obserwacyjno- Zakaźny w Bydgoszczy (-) 2 263,6 tys. zł
- Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Bydgoszczy (-) 163 tys. zł
- Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Toruniu (-) 245,8 tys. zł
- Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień i Współzależnienia w Toruniu (-) 35,6 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. 160 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 rozliczeniu przez NFZ nie rozliczonych na dzień 30.06.2018 roku usług medycznych oraz uzyskaniu przychodów przesuniętych na II półrocze 2018 roku.

7. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2018 r. przedstawiono głównie:

- dokonane zmiany w wieloletniej prognozie finansowej wynikające ze zmian uchwalonego

budżetu na 2018 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 2018 r. oraz informacje o wielkości wykorzystanego limitu zobowiązań dla planowanych przedsięwzięć.

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018 - 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 roku 2021 występuje stosunkowo niska różnica między dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań a wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań i wynosi 0,79%

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 2018 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