

Uchwała Nr 1/I/2022
Składu Orzekającego Nr 11
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 22 września 2022 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Województwa za I półrocze 2022 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 2022 r. poz. 1668) oraz Zarządzenia Nr 2/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 czerwca 2022 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 2022 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 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) uchwałą Nr 33/1356/22 z dnia 24 sierpnia 2022 r. przedłożył w dniu 26 sierpnia 2022 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego za I półrocze 2022 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 2022 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 2022 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 2022 r. osiągnięto dochody w wysokości 773 469 807,91 zł, co stanowi 42,54% planu określonego w budżecie. Planowane dochody budżetu zostały w I półroczu br. zwiększone o kwotę 288 509 551,40 zł. W Informacji Zarząd Województwa przedstawił szczegółowo przyczyny i kwoty zmian planu dochodów w stosunku do planu uchwalonego na dzień 1 stycznia 2022 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.

Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 623 523 498,93 zł, tj. 51,42% wielkości planowanych. Dochody tytułem subwencji wykonano w kwocie 218 346 174,00 zł, co stanowi 54,34% planu oraz 28,22% ogółu dochodów.

Do najwyżej wykonanych dochodów własnych należą:

- udział w podatku dochodowym od osób prawnych – 190 183 752,00 zł (49,99% planu),
- udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – 37 684 218,00 zł (50,00% planu).

Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 149 946 308,98 zł, co stanowi 24,77% planu, w tym ze sprzedaży majątku w kwocie 27 203,54 zł (5,91% planu).

Wykonanie zaplanowanych dochodów majątkowych poniżej 20% wielkości planowanych (wg działów klasyfikacji budżetowej oraz z punktu widzenia istotności dla budżetu Województwa) miało miejsce w pozycjach: dział 600 „Transport i łączność” (17,39% planu), w tym z tytułu dotacji z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg (w tym w rozdz. 600013 „Drogi publiczne wojewódzkie” w § 6350 – 0,24% planu; wpływ dotacji był uzależniony od wydatków poniesionych na realizację zadań) oraz dział 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” (5,78% planu), w tym w rozdz. 92106 „Teatry” w § 6300 tytułem pomocy finansowej udzielanej między j.s.t.).

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 470 712 479,56 zł, tj. na poziomie 24,52% planu. W Informacji Zarząd Województwa przedstawił szczegółowo przyczyny i kwoty zmian planu wydatków w stosunku do planu uchwalonego na dzień 1 stycznia 2022 r. Planowane wydatki uległy zwiększeniu o 343 019 457,44 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. Przekroczenie planu wydatków nie wystąpiło.

Wydatki bieżące w kwocie 362 977 817,82 zł stanowią 77,11% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 36,5%. Wydatki bieżące tytułem wynagrodzeń i składek wyniosły 89 054 501,58 zł (18,91% wydatków ogółem, wykonanie 51,43% planu).

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 107 734 661,74 zł, co stanowi 22,88% ogółu wykonanych wydatków oraz 11,64% planu.

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” (19,81% planu), w tym w rozdz. 1042 „Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych” (3,48% planu),
- 150 „Przetwórstwo przemysłowe” (13,32% planu) w tym w rozdz. 15013 „Rozwój kadr nowoczesnej gospodarki i przedsiębiorczości” (14,39% planu),
- 600 „Transport i łączność” (19,64% planu), w tym w rozdz. 60013 „Drogi publiczne wojewódzkie” (11,32% planu),
- dział 720 „Informatyka” (11,78% planu),
- dział 757 „Obsługa długu publicznego” (4,09% planu),
- dział 926 „Kultura fizyczna” (15,21% planu).

Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 11,64% planu, w tym na zadania inwestycyjne w 10,98%. W Informacji zaprezentowano realizację zadań inwestycyjnych w podziale na jednoroczne (2,84% planu), wieloletnie (3,2% planu), ujęte w Regionalnym Programie Operacyjnym 2014-2020 (14,46% planu), pozostałe projekty i działania realizowane ze środków zagranicznych (61,91% 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. Informacja zawiera dane dotyczące realizacji planów: dotacji udzielanych z budżetu Województwa (32,07% planu), zadań z zakresu administracji rządowej, zadań realizowanych w drodze porozumień z organami administracji rządowej i jednostkami samorządu terytorialnego.

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 2022 r. stanowi nadwyżkę w wysokości 302 757 328,35 zł, wobec planowanego deficytu w kwocie (-)101 509 906,04 zł. W Informacji odniesiono się do przyczyn odchylenia od wartości planowanych. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wynosi 260 545 681,11 zł, co stanowi o spełnieniu relacji określonej przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W I półroczu br. jednostka wykonała przychody w wysokości 170 095 152,70 zł, w tym w wysokości 10 602 193,77 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych oraz w kwocie 159 492 958,93 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 2022 r. wynika, że w I połowie br. nie dokonywano spłaty zobowiązań tytułem kredytów, pożyczek i wykupu papierów wartościowych.

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 242 688 099,68 zł, tj. 13,35% w relacji do planowanych dochodów. Województwo wykazuje zobowiązania wymagalne w wysokości 48 746,91 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 2022 r. wynika, że Województwo posiada zobowiązania niewymagalne w wysokości 17 494 504,08 zł. Wartość nominalna niewymagalnych potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wynosi kwotę 518 636 806,27 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 2022 r. oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć. Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022 - 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 2022 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 271 064 100,50 zł. Zobowiązania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w ujęciu łącznym stanowią kwotę 262 137 619,34 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem łącznym Rb-Z obejmującym SPZOZ-y, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo zobowiązania niewymagalne tytułem kredytów i pożyczek wynoszą 40 367 525,11 zł, a zobowiązania wymagalne 18 598 838,43 zł.

Z Informacji wynika, że na 14 SPZOZ-ów 7 podmiotów leczniczych wykazało stratę netto o łącznej wartości (-)92 178 442,62 zł. Stratę netto pomniejszoną o koszty amortyzacji wykazało zaś 6 jednostek, a mianowicie:

- Centrum Onkologii w Bydgoszczy w kwocie (-)30 246,4 tys. zł,
- Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Świeciu w kwocie (-)1 013,7 tys. zł,
- Wojewódzki Szpital Zespolony w Toruniu w kwocie (-)17 523,1 tys. zł,
- Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Bydgoszczy w kwocie (-)209,4 tys. zł,
- Wojewódzki Szpital Specjalistyczny we Włocławku w kwocie (-)747,9 tys. zł,
- Kuj.-Pom. Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy w kwocie (-)4 448,8 tys. zł,

Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność bieżącego monitorowania gospodarki finansowej SPZOZ w szczególności w zakresie zaciągania i regulowania zobowiązań. Skumulowany wynik finansowy wszystkich podmiotów leczniczych wynosi (-)85 923 279,53 zł i jest większy od uzyskanego ujemnego wyniku w 1 połowie 2021 r. o 66 131 599,24 zł. Zgodnie z przepisem art. 121 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 633 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 2022 r. Sporządzona Informacja daje czytelny obraz wykonania budżetu w I półroczu 2022 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*