

Uchwała Nr 1/I/2016
Składu Orzekającego Nr 11
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 28 września 2016r

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Województwa Kujawsko - Pomorskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.), art. 266 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r, poz. 885 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Przewodniczący Składu :

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Lidia Dudek - Członek Kolegium RIO

Jan Sieklucki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

informację z wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku.

Uzasadnienie

Zarząd Województwa wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U z 2013r, poz. 885 z późn. zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej Informację z wykonania budżetu za I półrocze 2016 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 2016 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 2016 r. wraz ze zmianami i sporządzone na dzień 30 czerwca 2016 r. sprawozdania budżetowe określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119), 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 2016 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 2016 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 2016 rok został uchwalony po stronie dochodów i wydatków w wysokości 788.680.168 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu I półrocza br. budżet na dzień 30 czerwca 2016 wyniósł:

- po stronie dochodów	795.236.996 zł,
- po stronie wydatków	795.236.996 zł,

Zmiany budżetu po stronie dochodów dotyczyły ich zwiększenia o kwotę 6.556.828 zł.

W Informacji Zarząd Województwa przedstawił szczegółowo przyczyny i kwoty zmiany planu dochodów w stosunku do planu uchwalonego na dzień 01.01.2016 r.

Zmiana budżetu po stronie wydatków dotyczyła ich zwiększenia o kwotę 6.556.828 zł. Szczegóły w tym zakresie samorząd Województwa przedstawił w Informacji.

Plan wydatków bieżących zwiększył się o 21.533.924 zł, a wydatków majątkowych zmniejszył się o 14.977.096 zł.

Zmiany budżetu dokonane w planie dochodów i wydatków nie skutkowały zmianą wyniku budżetu.

Powyższe wielkości budżetowe są zgodne z danymi zawartymi w uchwale Nr 26/932/16 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 29 czerwca 2016. w sprawie zmiany budżetu województwa na rok 2016.

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

Planowane dochody ogółem 795.236.996 zł zostały zrealizowane w okresie I półrocza 2016 r. w kwocie 372.770.339 zł, tj. w wysokości 46,9 % planu, w tym realizacja dochodów z tytułu:

- dochodów własnych 41,4 %
- dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycyjne 52,4 %
- subwencji ogólnej 54,1 %

Realizacja planu dochodów według ustawowego podziału na dochody bieżące i majątkowe wyniosła odpowiednio 49,9 % i 37,1 %.

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 2016 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 68,6 %, a wydatków majątkowych 31,4 %.

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

- transport i łączność	335.879.516 zł., tj. 42,2%	planu ogółem
- administracja publiczna	89.690.276 zł., tj. 11,3 %	-,,-
- kultura i ochr. dz. narod.	87.273.871 zł., tj. 11,0 %	-,,-
- oświata i wychowanie	57.908.087 zł., tj. 7,3 %	-,,-
- rolnictwo i leśnictwo	52.249.055 zł., tj. 6,6 %	-,,-
- ochrona zdrowia	29.903.412 zł., tj. 3,8 %	-,,-
- edukacyjna opieka wychowawcza	22.847.656 zł., tj. 2,9 %	-,,-

Realizacja planowanych wydatków ogółem za I półrocze br. wyniosła 260.749.766 zł, to jest 32,8 % planu, w tym wydatków bieżących 43,3 % i wydatków majątkowych 9,7 %. Wydatki na zadania własne zrealizowano w 32,9 %, na zadania zlecone w 30,5 % i na zadania powierzone w 44,0 %.

Realizacja planowanych wydatków z udziałem środków pochodzących z budżetu UE i innych bezzwrotnych środków zagranicznych wyniosła 20,1 %.

Przebieg realizacji wydatków za I półrocze br. w działach, które mają najwyższy udział w budżecie ukształtował się w stosunku do planu w wysokości od 13,4% w dziale rolnictwo i leśnictwo do 49 % w dziale kultura i ochrona dziedzictwa narodowego.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń (bez środków z UE), na planowaną po zmianach kwotę 135.409.142 zł wykonano 67.991.171 zł, co stanowi 50,2 % planu.

Planowane wydatki majątkowe w kwocie ogółem 250.127.757 zł zostały zrealizowane w kwocie 24.151.715 zł, co stanowi 9,7 % planu rocznego.

W grupie wydatków dotacje z budżetu pierwotnie zaplanowano w wysokości

278.038.711 zł, a w wyniku dokonanych zmian w budżecie ich plan uległ zmniejszeniu do kwoty 240.002.122 zł. Planowane dotacje w I półroczu 2016 r. zostały wykonane w kwocie 107.154.865 zł, tj. w wysokości 44,6 % 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 2007-2013,
- Projektów i działań realizowanych w ramach komponentu regionalnego Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013,
- Projektów i działań realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego 2014-2020,
- Pozostałych projektów realizowanych ze środków zagranicznych.

W ramach Regionalnego Programu Operacyjnego (2007-2013) planowane wydatki w kwocie 24.410.107 zł zostały wykonane w 44,0 %. W ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki planowane wydatki w kwocie 17.094 zł zostały wykonane w 52,9 %. Planowane wydatki na realizację programów w ramach nowej perspektywy w kwocie 167.288.250 zł zostały wykonane w 15,4 %.

Dane w zakresie realizacji wydatków na pozostałe programy planowane wydatki w kwocie 12.638.230 zł zostały wykonane w 35,0 %.

Skład Orzekający w odniesieniu do części opisowej Informacji, jako całości, poświęconej wykonaniu planu wydatków za I półrocze 2016 r., nie wnosi zastrzeżeń. Zarząd Województwa w tej części Informacji odniósł się do poszczególnych wydatków w szczególności zapisanej w uchwale budżetowej, podając jednocześnie przyczyny odchylenia 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 112.020.572 zł, wobec planowanego zrównoważonego budżetu.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2016 roku wynika, że zaplanowano spłatę zobowiązań w kwocie 42.580.952 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 327.819.417 zł, (w całości z tytułu kredytów długoterminowych) i stanowi 41,2 % planowanych dochodów.

7. Do Informacji Zarządu dołączono dane dotyczące wykonania planów finansowych wojewódzkich osób prawnych za I półrocze 2016 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 29.680.665 zł), w instytucjach kultury (kwota 402.075 zł) i w Wojewódzkich Ośrodkach Ruchu Drogowego (kwota 83.577 zł), a ich łączna kwota wyniosła 30.166.317 zł. Natomiast zobowiązania wymagalne wystąpiły w zakładach opieki zdrowotnej i wyniosły 27.607.767 zł, w instytucjach kultury i wyniosły 3.690 zł i ich łączna kwota wyniosła 27.611.457

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	232,8 tys. zł.
- Wojewódzki Szpital Obserwacyjno – Zakaźny w Bydgoszczy	427,9 tys. zł.
- Wojewódzki Szpital Dziecięcy w Bydgoszczy	1.733,6 tys. zł.
- Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Bydgoszczy	88,6 tys. zł.
- Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Toruniu	9,7 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 (obowiązującej od 15 lipca 2016 roku) 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 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 2016 r. przedstawiono głównie:

- dokonane zmiany w wieloletniej prognozie finansowej wynikające ze zmian uchwalonego budżetu na 2016 rok, zmian wielkości dochodów wydatków w kolejnych latach, zmian przychodów i rozchodów w kolejnych latach i urealnienia wielkości roku 2015 (do wartości wykonanych),

- przedsięwzięcia wieloletnie i ich wykonanie wg stanu na dzień 30 czerwca 2016r. oraz informacje o wielkości wykorzystanego limitu zobowiązań dla planowanych przedsięwzięć.

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016-2038, 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 2016-2020 występuje stosunkowo niska różnica między dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań a wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań i wynosi w roku 2016-0,76%, w roku 2017-1,04%, w roku 2018-0,78%, w roku 2019-0,55% i w roku 2020-0,94%.

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 2016r. 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

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
POPS
Halina Paszkowska