



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A NR 3/8/2017

z dnia 2 października 2017 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

w sprawie: ***informacji Zarządu Województwa Podkarpackiego o przebiegu wykonania budżetu województwa za I półrocze 2017 roku.***

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie :

- | | |
|--------------------------------|------------------|
| 1. Waldemar Witalec | - przewodniczący |
| 2. Alicja Nowosławska - Cwynar | - członek |
| 3. Maria Czarnik - Goleśz | - członek |

po rozpatrzeniu informacji Zarządu Województwa Podkarpackiego o przebiegu wykonania budżetu województwa za I półrocze 2017 r.,

- działając na podstawie art. 13 pkt 4, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016r., poz. 561)

p o s t a n a w i a

pozytywnie zaopiniować informację Zarządu Województwa Podkarpackiego o przebiegu wykonania budżetu województwa za I półrocze 2017 roku, **przy uwzględnieniu uwagi** zawartej w **pkt II ppkt 2.3** uzasadnienia.

U Z A S A D N I E N I E

I. A. Uchwałą Nr X/162/11 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 27 czerwca 2011 r., zmienioną uchwałą Nr X/172/15 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 29 czerwca 2015 r., ustalono, że Zarząd Województwa Podkarpackiego opracuje informację o realizacji budżetu województwa w I półroczu roku budżetowego w dwóch częściach: tabelarycznej i opisowej.

Część tabelaryczna w/w informacji powinna zawierać:

- 1) zestawienie wykonania *dochodów* według działów, rozdziałów, paragrafów i źródeł pochodzenia i rodzajów dochodów, stosownie do wzoru tego zestawienia określonego w załączniku Nr 1 do uchwały;
- 2) zestawienie wykonania *wydatków* według działów, rozdziałów, paragrafów i rodzajów wydatków, stosownie do wzoru tego zestawienia określonego w załączniku Nr 2 do uchwały;
- 3) zestawienie wykonania planu *dochodów* gromadzonych na wyodrębnionym rachunku przez wojewódzkie oświatowe jednostki budżetowe oraz wydatków nimi finansowanych, stosownie do wzoru tego zestawienia określonego w załączniku Nr 3 do uchwały;
- 4) zestawienie wykonania planu *dochodów i wydatków* zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez samorząd województwa, stosownie do wzoru tego zestawienia określonego w załączniku Nr 4 do uchwały;
- 5) zestawienie *przychodów i rozchodów* budżetu, stosownie do wzoru tego zestawienia określonego w załączniku Nr 5 do uchwały.

Część opisowa informacji o realizacji budżetu województwa w I półroczu roku budżetowego powinna obejmować:

- 1) analizę wykonania budżetu za I półrocze roku budżetowego;
- 2) wnioski z analizy wykonania budżetu za I półrocze;
- 3) objaśnienia do wydatków majątkowych;
- 4) objaśnienia do przychodów i rozchodów budżetu.

B. Zarząd Województwa Podkarpackiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 31 sierpnia 2017 r. informację o przebiegu wykonania budżetu Województwa Podkarpackiego za I półrocze 2017 r.

Poza tym Zarząd Województwa Podkarpackiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie:

- 1) w dniu 22 sierpnia 2017 r. - uchwałą własną Nr 330/7093/17 z dnia 17 sierpnia 2017r. w sprawie przedstawienia informacji o przebiegu wykonania planów finansowych wojewódzkich jednostek organizacyjnych będących osobami prawnymi za I półrocze 2017 r. wraz załącznikami Nr 1-4;
- 2) w dniu 25 sierpnia 2017 r. - uchwałą własną Nr 331/7129/17 z dnia 23 sierpnia 2017r. w sprawie przedstawienia informacji o przebiegu wykonania za I półrocze 2017 r. planów finansowych instytucji kultury podległych Samorządowi Województwa wraz załącznikami Nr 1-15;
- 3) w dniu 28 sierpnia 2017 r. - uchwałą własną Nr 331/7137/17 z dnia 23 sierpnia 2017r. w sprawie przedstawienia informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej za I półrocze 2017 r.

W dniu 29 września 2017 r. przedłożono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie:

- 1) uchwałą Nr 345/7408/17 z dnia 28 września 2017 r. Zarządu Województwa Podkarpackiego w sprawie zmiany uchwały własnej Nr 331/7137/17 z dnia 23 sierpnia 2017r. w sprawie przedstawienia informacji o przebiegu wykonania

- planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej za I półrocze 2017 r.;
- 2) pismo znak: BF-I.300.10.2017 Marszałka Województwa Podkarpackiego z dnia 29 września 2017 r.

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Województwa Podkarpackiego za I półrocze 2017 r. została opracowana przy uwzględnieniu w/w postanowień uchwały Sejmiku Województwa określających zakres i formę tego rodzaju informacji.

Dane zawarte w informacji o przebiegu wykonania budżetu Województwa Podkarpackiego za I półrocze 2017 r. są zbieżne z odpowiednimi danymi zawartymi w przedłożonych Izbie sprawozdaniach budżetowych: Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-34S, oraz Rb-50.

II. Z informacji o przebiegu wykonania budżetu Województwa Podkarpackiego za I półrocze 2017 r. wynika, że:

1. Uchwalony przez Sejmik Województwa budżet na 2017 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewiduje realizację **dochodów** Województwa Podkarpackiego w wysokości **1.240.967.340,00 zł**, w tym z tytułu:

- 1) dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **98.565.953,00 zł**;
- 2) środków na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **529.215.425,00 zł**;
- 3) środków na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **83.360.837,00 zł**.

1.1. Dochody budżetowe w I półroczu br. wykonano w kwocie **397.718.226,31 zł**, co stanowi **32,04%** rocznego planu, w tym z tytułu:

- 1) dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **42.378.468,00 zł**, co stanowi **43,00%** rocznego planu dochodów z tego źródła,
- 2) środków na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **64.957.283,62 zł**, co stanowi **12,27%** rocznego planu dochodów z tego źródła,
- 3) środków na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **28.910.440,99 zł**, co stanowi **34,68%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

2. Uchwalony przez Sejmik Województwa budżet na 2017 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewiduje realizację **wydatków** Województwa Podkarpackiego w kwocie **1.303.697.517,00 zł**, w tym na:

- 1) realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **98.565.953,00 zł**;
- 2) finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **531.276.072,00 zł**;
- 3) na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **133.560.725,00 zł**.

2.1. Wydatki budżetowe w I półroczu br. *zrealizowano* w kwocie **297.568.955,72 zł**, co stanowi **22,82%** rocznego planu, w tym na:

- 1) realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **41.518.494,00 zł**, co stanowi **42,12%** planu wydatków na te zadania;
- 2) finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **42.375.611,27 zł**, co stanowi **7,97%** planu wydatków na te programy i projekty;
- 3) na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **28.840.424,20 zł**, co stanowi **21,59%** planu wydatków na te programy i projekty.

2.2. Wykonanie planu wydatków przedstawia się następująco:

- | | |
|---|-----------------|
| 1) wydatki bieżące | - 41,27% |
| a) wydatki jednostek budżetowych | - 41,14% |
| z tego: | |
| - wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń | - 50,72% |
| - wydatki jednostek budżetowych związane z realizacją ich zadań statutowych | - 31,69% |
| b) dotacje na zadania bieżące | - 49,81% |
| c) świadczenia na rzecz osób fizycznych | - 46,56% |
| d)) wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także z udziałem innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w części związanej z realizacją zadań województwa | - 27,41% |
| d) wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji | - 0,00% |
| e) wydatki na obsługę długu Województwa Podkarpackiego | - 40,59% |
| 2) wydatki majątkowe | - 6,46% |
| a) wydatki inwestycyjne i na zakupy inwestycyjne | - 5,15% |
| b) na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także z udziałem innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w części związanej z realizacją zadań województwa | - 3,68% |
| c) zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego | - 79,80% |

2.3. Stwierdza się zrealizowane wydatki bieżące ujęte:

- 1) w § 4560 „Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”:
 - a) w dziale „Pomoc społeczna”, rozdziale 85205 „Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie”, w kwocie **40,00 zł**,
 - b) w dziale „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdziale 92178 „Usuwanie skutków klęsk żywiołowych”, w kwocie **103,00 zł**;
- 2) w § 4569 „Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”:
 - a) w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75018 „Urzędy marszałkowskie”, w kwocie **112,00 zł**;

3) w § 4580 „Pozostałe odsetki”:

a) w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 6013 „Drogi publiczne wojewódzkie”, w kwocie **56.069,00 zł**.

Z informacji o przebiegu wykonania budżetu Województwa Podkarpackiego za I półrocze 2017 r. (s. 62, 136, 238 części opisowej) wynika, że wydatki bieżące z tytułu zapłaty odsetek za zwłokę (§ 4580), w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 6013 „Drogi publiczne wojewódzkie”, w kwocie ogółem 56.069,00 zł, zostały poniesione w wyniku realizacji wyroku Sądu Okręgowego w Rzeszowie oraz Sądu Okręgowego w Kielcach.

Z kolei wydatki bieżące z tytułu zapłaty odsetek od dotacji płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (§ 4569), w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75018 „Urzędy marszałkowskie”, w kwocie 112,00 zł, zostały poniesione w związku ze zwrotem dotacji otrzymanej na realizację projektów własnych w ramach Pomocy Technicznej RPO WP w latach 2014 – 2020, natomiast wydatki bieżące z tytułu zapłaty odsetek od dotacji płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (§ 4560), w dziale Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdziale 92178 „Usuwanie skutków klęsk żywiołowych”, w kwocie 103,00 zł, zostały poniesione w związku ze zwrotem dotacji otrzymanej z budżetu państwa na realizację zadania „Zabezpieczenie osuwisk w obrębie grodziska Wały Królewskie w skansenie archeologicznym Karpacka Troja w Trzciny – etap II”, w związku z rozliczeniem podatku VAT.

W myśl art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870, ze zm.) **wydatki publiczne powinny być dokonywane:**

- 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:
 - a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
- 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;
- 3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

3. Uchwalony przez Sejmik Województwa budżet na 2017 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewiduje realizację **przychodów** Województwa Podkarpackiego na finansowanie planowanego deficytu budżetu Województwa Podkarpackiego na 2017 r. oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji komunalnych ogółem w kwocie **95.290.177,00 zł**.

3.1. W I półroczu br. zrealizowano *przychody* w kwocie **122.500.533,50 zł**, co stanowi **128,55%** rocznego planu.

4. Uchwalony przez Sejmik Województwa budżet na 2017 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewiduje realizację **rozchodów** Województwa Podkarpackiego z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu

zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz tytułu wykupu obligacji komunalnych ogółem w kwocie **32.560.000,00 zł**.

4.1. W I półroczu br. zrealizowano *rozchody* Województwa Podkarpackiego ogółem w kwocie **7.000.000,02 zł**, co stanowi **21,49%** rocznego planu.

5. W budżecie Województwa Podkarpackiego na 2017 rok zaplanowano **deficyt** w kwocie **62.730.177,00 zł**.

5.1. Na koniec I półrocza osiągnięto **nadwyżkę** budżetu w kwocie **100.149.270,59 zł**.

6. Wykonanie planu *dochodów* gromadzonych na wyodrębnionym rachunku przez wojewódzkie oświatowe jednostki budżetowe oraz *wydatków* nimi finansowanych przedstawia się następująco:

- dochody	- 34,91%
- wydatki	- 29,32%

Poza tym ze sprawozdań budżetowych: Rb-N i Rb-Z, wynika że:

7. Wymagalne **należności** województwa wg stanu na dzień 30 czerwca br. wynosiły **100.532.824,08 zł**, co stanowi **8,10%** planowanych dochodów województwa na 2016r.

8. **Zadłużenie** województwa z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji komunalnych wg stanu na dzień 30 czerwca br. wynosiło **262.040.000,00 zł**, co stanowi **21,12%** planowanych dochodów województwa na 2017 r.

Poza tym Skład Orzekający zauważa, że:

1) z informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze przedłożonych przez **samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej**, dla których organem założycielskim jest Województwo Podkarpackie, wynika, że w I półroczu br.:

- a) w Klinicznym Szpitalu Wojewódzkim nr 2 w Rzeszowie poniesiono **koszty finansowe od zobowiązań** w kwocie **4.310.032,10 zł** (przy **stanie zobowiązań wymagalnych** na koniec I półrocza w kwocie **86.344.757,62 zł**);
- b) w Klinicznym Szpitalu Wojewódzkim Nr 1 w Rzeszowie poniesiono **koszty finansowe od zobowiązań** w kwocie **1.462.019,03 zł** (przy **stanie zobowiązań wymagalnych** na koniec I półrocza w kwocie **28.823.054,23 zł**);
- c) w Wojewódzkim Szpitalu im. Św. Ojca Pio w Przemyślu poniesiono **koszty finansowe od zobowiązań** w kwocie **2.066.216,33 zł** (przy **stanie zobowiązań wymagalnych** na koniec I półrocza w kwocie **20.263.590,61 zł**);
- d) w Wojewódzkim Szpitalu w Tarnobrzegu poniesiono **koszty finansowe od zobowiązań** w kwocie **644.398,40 zł** (przy **stanie zobowiązań wymagalnych** na koniec I półrocza w kwocie **1.348.070,10 zł**);
- e) w Wojewódzki Szpitalu Podkarpackim w Krośnie poniesiono **koszty finansowe od zobowiązań** w kwocie **841.125,34 zł** (przy **stanie zobowiązań wymagalnych** na koniec I półrocza w kwocie **4.323.910,92 zł**);

Zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1311) naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, w tym obowiązku zwrotu należności celnej, podatku, nadpłaty lub nienależnie opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat albo oprocentowanie tych należności.

Podobne spostrzeżenia Skład Orzekający poczynił w odniesieniu do informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze przedłożonych przez poszczególne samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej w uzasadnieniu do opinii o informacji Zarządu Województwa Podkarpackiego o przebiegu wykonania budżetu województwa za I półrocze: **2013 r., 2014 r., 2015r., oraz 2016 r., przy czym stan zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2017r. w stosunku do stanu na dzień 30 czerwca 2016r., w:**

- a) Klinicznym Szpitalu Wojewódzkim nr 2 w Rzeszowie zwiększył się o kwotę 37.107.398,02 zł;
- b) Klinicznym Szpitalu Wojewódzkim Nr 1 w Rzeszowie zwiększył się o kwotę 14.262.698,23 zł;
- c) Wojewódzkim Szpitalu im. Św. Ojca Pio w Przemyśle zwiększył się o kwotę 6.302.126,49 zł;
- d) Wojewódzkim Szpitalu w Tarnobrzegu **zmniejszył się** o kwotę **8.179.076,39 zł;**
- e) Wojewódzkim Szpitalu Podkarpackim w Krośnie **zmniejszył się** o kwotę **5.124.473,29 zł.**

2) z informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze przedłożonych przez **instytucje kultury podległe Samorządowi Województwa** wynika, że:

- a) informacja o przebiegu wykonania planu finansowego **Muzeum Zamek w Łańcucie** za pierwsze półrocze **nie zawiera danych dotyczących stanu zobowiązań wymagalnych;**
- b) informacja o przebiegu wykonania planu finansowego **Muzeum Okręgowe w Rzeszowie** za pierwsze półrocze **nie zawiera danych dotyczących stanu zobowiązań wymagalnych;**
- c) informacja o przebiegu wykonania planu finansowego **Muzeum Narodowe Ziemi Przemyskiej w Przemyśle** za pierwsze półrocze **nie zawiera danych dotyczących stanu zobowiązań wymagalnych;**
- d) informacja o przebiegu wykonania planu finansowego **Arboretum i Zakładu Fizjografii w Bolestraszcach** za pierwsze półrocze **nie zawiera danych dotyczących stanu zobowiązań wymagalnych.**


Stosownie do art. 265 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870, ze zm.) **samorządowe instytucje kultury, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, przedstawiają właściwemu zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia 31 lipca roku budżetowego informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.**

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wymagania formalno-prawne dotyczące zasad sporządzania informacji o przebiegu wykonania budżetu województwa, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Otrzymują :

- 1) Zarząd Województwa Podkarpackiego;
- 2) Sejmik Województwa Podkarpackiego;
- 3) Naczelnik WIAiS w/m;
- 4) a/a.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO

mgr Waldemar WITALEC