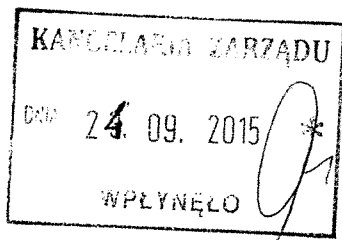


P.C. Buzdek
24.09.2015
P.M.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



UCHWAŁA NR III/17 /2015

z dnia 23 września 2015 roku

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie

w sprawie: **informacji Zarządu Województwa Podkarpackiego o przebiegu wykonania budżetu województwa za I półrocze 2015 roku.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie :

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Alicja Nowostawska - Cwynar - członek
3. Maria Czarnik - Golez - członek

po rozpatrzeniu informacji Zarządu Województwa Podkarpackiego o przebiegu wykonania budżetu województwa za I półrocze 2015 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 2012r., poz. 1113, ze zm.)

postanawia

pozytywnie zaopiniować informację Zarządu Województwa Podkarpackiego o przebiegu wykonania budżetu województwa za I półrocze 2015 roku, przy uwzględnieniu uwagi zawartej w pkt II ppkt 2.3 uzasadnienia.

UZASADNIENIE

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 2015 r. informację o przebiegu wykonania budżetu Województwa Podkarpackiego za I półrocze 2015 r.

Informacja ta 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 2015 r. są zbieżne z odpowiednimi danymi zawartymi w przedłożonych Izbie sprawozdaniach budżetowych: Rb-27S, Rb-28S, Rb-14DS, Rb-34S, oraz Rb-50.

II. Z informacji o przebiegu wykonania budżetu Województwa Podkarpackiego za I półrocze 2015 r. wynika, że:

1. Uchwalony przez Sejmik Województwa budżet na 2015 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewiduje realizację **dochodów** Województwa Podkarpackiego w wysokości **1.263.717.155,00 zł**, w tym z tytułu:
 - a) dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **104.326.239,00 zł**;
 - b) środków na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **489.697.580,00 zł**;
 - c) środków na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **94.778.277,00 zł**.

1.1. Dochody budżetowe w I półroczu br. wykonano w kwocie **467.232.541,61 zł**, co stanowi **36,97%** rocznego planu, w tym z tytułu:

- a) dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **43.441.726,00 zł**, co stanowi **41,64%** rocznego planu dochodów z tego źródła,

b) środków na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **110.612.686,84 zł**, co stanowi **22,58%** rocznego planu dochodów z tego źródła,

c) środków na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **48.707.776,21 zł**, co stanowi **51,39%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

1.2. Stwierdza się w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60013 „Drogi publiczne wojewódzkie”, par. 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”, zrealizowane dochody bieżące przez Podkarpacki Zarząd Dróg Wojewódzkich w Rzeszowie w kwocie **16.496 zł** z tytułu czynszów mieszkaniowych.

W informacji Zarządu Województwa Podkarpackiego o przebiegu wykonania budżetu województwa za I półrocze 2015 r. (s. 8 części opisowej) podano, że nie zakończono jeszcze procedury sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz dotychczasowych najemców.

2. Uchwalony przez Sejmik Województwa budżet na 2015 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewiduje realizację wydatków Województwa Podkarpackiego w kwocie **1.475.331.275,00 zł**, w tym na:

1) realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **104.326.239,00 zł**;

2) finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **489.543.824,00 zł**;

3) na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **215.712.218,00 zł**.

2.1. Wydatki budżetowe w I półroczu br. zrealizowano w kwocie **394.580.658,96 zł**, co stanowi **26,74%** rocznego planu, w tym na:

1) realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **41.651.452,00 zł**, co stanowi **39,92%** planu wydatków na te zadania;

2) finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **119.519.305,97 zł**, co stanowi **24,41%** planu wydatków na te programy i projekty;

3) na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **44.395.926,16 zł**, co stanowi **20,58%** planu wydatków na te programy i projekty.

2.2. Wykonanie planu wydatków przedstawia się następująco:

| | |
|--|----------|
| 1) wydatki bieżące | - 42,63% |
| a) wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń | - 46,01% |
| b) dotacje | - 47,01% |
| c) wydatki na obsługę długu Województwa Podkarpackiego | - 33,74% |
| d) wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji | - 0,00% |
| e) pozostałe wydatki bieżące | - 36,86% |
| 2) wydatki majątkowe | - 16,66% |

2.3. Stwierdza się zrealizowane wydatki bieżące ujęte w par. 4580 „Pozostałe odsetki”:

- 1) w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdziale 01008 „Melioracje wodne” w kwocie **1.236,96 zł**;
- 2) w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 6013 „Drogi publiczne wojewódzkie” w kwocie **6.190,66 zł**;
- 3) w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75095 „Pozostała działalność” w kwocie **1.127,00 zł**;
- 4) w dziale 852 „Pomoc społeczna”, rozdziale 85212 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego” w kwocie **222,72 zł**.

Z informacji o przebiegu wykonania budżetu Województwa Podkarpackiego za I półrocze 2015 r. (s. 36, 87, 137 i 183 części opisowej) wynika, że wydatki bieżące z tytułu zapłaty odsetek za zwłokę zostały poniesione w I półroczu 2015 r. w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdziale 01008 „Melioracje wodne”, w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 6013 „Drogi publiczne wojewódzkie” oraz w dziale 852 „Pomoc społeczna”, rozdziale 85212 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego” w oparciu o odpowiednie wyroki sądów powszechnych, a w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75095 „Pozostała działalność” w związku z opóźnieniem w wypłacie wynagrodzenia dla wykonawcy robót budowlanych Centrum Wystawienniczo – Kongresowego Województwa Podkarpackiego.

W myśl art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, 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 2015 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewiduje realizację **przychodów** Województwa Podkarpackiego na finansowanie planowanego deficytu budżetu Województwa Podkarpackiego na 2015 r. oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów oraz wyemitowanych obligacji komunalnych ogółem w kwocie **229.576.989,00 zł**.

3.1. W I półroczu br. zrealizowano *przychody* w kwocie **128.200.646,45 zł**, co stanowi **55,84%** rocznego planu.

4. Uchwalony przez Sejmik Województwa budżet na 2015 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 **17.962.869,00 zł**.

4.1. W I półroczu br. zrealizowano *rozchody* Województwa Podkarpackiego (z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów) ogółem w kwocie **3.981.434,86 zł**, co stanowi **22,16%** rocznego planu.

5. W budżecie Województwa Podkarpackiego na 2015 rok zaplanowano **deficyt** w kwocie **211.614.120,00 zł**.

5.1. Na koniec I półrocza osiągnięto **nadwyżkę** budżetu w kwocie **72.651.882,65 zł**.

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

| | |
|-----------|----------|
| - dochody | - 34,08% |
| - wydatki | - 28,54% |

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

7. Wymagalne **należności** województwa wg stanu na dzień 30 czerwca br. wynosiły **115.976.584,56 zł**, co stanowi **9,18%** planowanych dochodów województwa na 2015r.

8. **Zadłużenie** województwa z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji komunalnych wg stanu na dzień 30 czerwca br. wynosiło **305.581.433,82 zł**, co stanowi **24,18%** planowanych dochodów województwa na 2015 r.

Poza tym Skład Orzekający zauważa, że 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.:

1) w Szpitalu Wojewódzkim nr 2 w Rzeszowie poniesiono **koszty finansowe od zobowiązań** w kwocie **1.570.000 zł** (przy **stanie zobowiązań wymagalnych** na koniec I półrocza w kwocie **45.551.000 zł**);

2) w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym w Rzeszowie poniesiono **koszty finansowe od zobowiązań** w kwocie **509.880 zł** (przy **stanie zobowiązań wymagalnych** na koniec I półrocza w kwocie **23.100.000 zł**);

3) w Wojewódzkim Szpitalu w Tarnobrzegu poniesiono **koszty finansowe od zobowiązań** w kwocie **651.137,02 zł** (przy **stanie zobowiązań wymagalnych** na koniec I półrocza w kwocie **9.371.696,49 zł**);

4) w Wojewódzkim Szpitalu w Przemyślu poniesiono **koszty finansowe od zobowiązań** w kwocie **1.623.700 zł** (przy **stanie zobowiązań wymagalnych** na koniec I półrocza w kwocie **6.110.300 zł**);

5) w Podkarpackim Centrum Chorób Płuc w Rzeszowie **stan zobowiązań wymagalnych** na koniec I półrocza wyniósł kwotę **4.317.000 zł** (nie podano **wielkości poniesionych kosztów finansowych z tytułu odsetek od zobowiązań**);

6) w Wojewódzki Szpital Podkarpackim w Krośnie **stan zobowiązań wymagalnych** na koniec I półrocza wyniósł kwotę **3.044.500 zł** (nie podano **wielkości poniesionych kosztów finansowych z tytułu odsetek od zobowiązań**);

7) w Obwodzie Lecznictwa Kolejowego w Rzeszowie stan zobowiązań wymagalnych na koniec I półrocza wyniósł kwotę 4.400 zł (nie podano wielkości poniesionych kosztów finansowych z tytułu odsetek od zobowiązań).

Zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 168) 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.** oraz za I półrocze **2014 r.**, przy czym w tych latach we wszystkich samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej, w których stwierdzono zobowiązania wymagalne podano wielkość poniesionych kosztów finansowych z tytułu odsetek od zobowiązań.

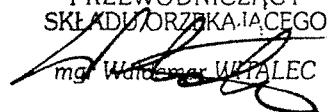
Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wymagania formalno-prawne dotyczące zasad sporządzania informacji o przebiegu wykonania budżetu województwa, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

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 ORZEKAJĄCEGO


mgr Waldemar WTALEC