

Uchwała Nr 8/S/2023
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 20 kwietnia 2023 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Województwa

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach rachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 5/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 marca 2023 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

Opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Województwa Kujawsko – Pomorskiego za 2022 rok

Uzasadnienie

Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r, poz. 1634 z późn. zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2022 rok, przyjęte Uchwałą Nr 13/504/23 Zarządu Województwa Kujawsko - Pomorskiego z dnia 29 marca 2023 r.

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie Zarządu jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu,

dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień, a także planów finansowych wydzielonych rachunków dochodów własnych jednostek budżetowych - Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Budżet.

Sejmik Województwa uchwalił w dniu 20 grudnia 2021 r. budżet na 2022 rok po stronie dochodów w wysokości 1 529 286 774,00 zł. i po stronie wydatków w wysokości 1 576 286 774,00 zł. czyli budżet z deficytem w wysokości 47 000 000,00 zł.

W wyniku dokonanych zmian w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniósł:

- | | |
|-----------------------|--|
| - po stronie dochodów | 1 671 206 899,53 zł. (wzrost o 141 920 125,53 zł.) |
| - po stronie wydatków | 1 680 040 164,63 zł. (wzrost o 103 753 390,63 zł.) |
| - planowany deficyt | 8 883 265,10 zł. |

Deficyt ten planowano sfinansować:

1. niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (2 597 900,06 zł.) w tym:

- wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (2 519 816,04 zł.)

- wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (78 084,02 zł)

2. wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (6 235 365,04 zł).

Wzrost planowanych dochodów w stosunku do dochodów ujętych w uchwale budżetowej wyniósł (per saldo) 141 920 125,53 zł. Wzrost planowanych dochodów nastąpił z tytułu udziału w podatkach o 32 676 640,94 zł, z tytułu otrzymanych subwencji o 2 663 602,00 zł. oraz pozostałych dochodów własnych o 36 364 289,00 zł.

Przyczyny dokonania zmiany planu dochodów przedstawione zostały w Sprawozdaniu ze wskazaniem podstawy dokonania tych zmian.

Wzrost planowanych wydatków w stosunku do wydatków ustalonych w uchwale budżetowej wyniósł (per saldo) 103 753 390,63 zł. Zwiększenie planowanych wydatków nastąpiło w grupie wydatków bieżących o 84 487 642,63 zł. natomiast planowanych wydatków majątkowych o 19 265 748 zł.

Zmiany dokonane w planie wydatków zostały szczegółowo przedstawione w Sprawozdaniu zarówno w części tabelarycznej, jak i opisowej Sprawozdania.

Kwoty planowanych dochodów i wydatków zapisane w uchwale budżetowej po zmianach wykazują pełną zgodność z danymi dotyczącymi planu, zawartymi

w sprawozdaniach budżetowych o nadwyżce/deficycie oraz o dochodach i wydatkach (Rb-NDS, Rb-27S, Rb-28S).

2. Dochody budżetowe.

W 2022 roku Województwo uzyskało dochody w kwocie 1 574 301 391,54 zł., z czego dochody majątkowe wyniosły 378 857 023,99 zł., tj. 24,1% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 94,2 %, w tym dochodów bieżących 96,9% oraz dochodów majątkowych 86,6%. W okresie sprawozdawczym Województwo otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 533 200 489,07 zł., przy zakładanym planie 625 044 771,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 485 085,00 zł., a zostały zrealizowane w kwocie 531 246,53 zł., co stanowi 109,5% planu.

W 2022 r. największy udział w planowanych dochodach ogółem miały dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne z budżetu państwa, z budżetu środków europejskich, z budżetów jednostek samorządu terytorialnego, z innych źródeł zagranicznych, z funduszy celowych i stanowiły one 43,3% dochodów ogółem. W planowanych dochodach ogółem 29,2% stanowiły dochody własne z tytułu udziałów w podatkach dochodowych, natomiast subwencje z budżetu państwa stanowiły 24,0% dochodów ogółem.

Zarząd Województwa, przedstawiając dochody, wykazał je w układzie tabelarycznym i opisowym, w szczególności dział rozdział, uwzględniając wielkości dochodów planowanych w kwotach pierwotnie uchwalonych i po zmianach oraz ich wykonanie. Kwoty planu i wykonania dochodów zostały ujęte ponadto w podziale na dochody bieżące i majątkowe, a w części tabelarycznej także według źródeł wpływu z zastosowaniem właściwej klasyfikacji budżetowej.

Realizacja dochodów za 2022 r. w stosunku do planu rocznego wyniosła 94,2% i według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody uzyskane przez jednostki organizacyjne	114,4%
- udziały w podatku dochodowym	100,0%
- subwencje	100,0 %
- dotacje i środki na finansowanie pozostałych zadań finansowanych z budżetu państwa, budżetów jst i funduszy	94,8%
- dotacje i środki na finansowanie zadań z udziałem UE i innych źródeł zagranicznych	85,0%

W ocenie Składu Orzekającego część opisowa Sprawozdania dotycząca realizacji dochodów przedstawia w sposób wyczerpujący wykonanie planu dochodów.

Skład Orzekający w zakresie danych kwotowych Sprawozdania dotyczących wykonania dochodów budżetowych stwierdził ich zgodność ze sprawozdaniem Rb-NDS i Rb-27S.

3. Wydatki budżetowe.

W zakresie wydatków Sprawozdanie zostało sporządzone w układzie tabelarycznym i opisowym w szczególności do działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem wydatków planowanych w kwotach pierwotnie uchwalonych i po zmianach oraz z uwzględnieniem wykonania. Wydatki w tym materiale zostały ponadto przedstawione w pełnej szczególności odpowiadającej uchwale budżetowej oraz według grup wydatków. W części opisowej Sprawozdania Zarząd, przedstawiając realizację planowanych wydatków, omówił ją w odniesieniu do poszczególnych zadań budżetu z podaniem kwot i wskaźników oraz stopnia wykonania wydatków.

Przedstawiono także wykonanie w 2022 r. planu finansowego wydatków niewygasających z upływem 2021 r. oraz wysokość wydatków niewygasających z upływem 2022 r.

Skład Orzekający, oceniając część Sprawozdania w zakresie wydatków stwierdził zgodność danych Sprawozdania z danymi sprawozdania Rb-28 S zarówno w zakresie planu, jak i wykonania.

Planowane wydatki w kwocie 1 680 040 164,63 zł. przeznaczone zostały na wydatki bieżące w kwocie 942 721 105,63 zł. (56,1%) i na wydatki majątkowe kwocie 737 319 059,00 zł (43,9%). Znaczna większość planowanych wydatków, bo aż 94,8% planu ogółem była przeznaczona na sfinansowanie zadań własnych Województwa (1 593 391 503,64 zł.). Pozostała część planowana była w 3,5% na zadania zlecone (59 671 658,99 zł.) i w 0,5% na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (8 866 451,00 zł).

W strukturze planowanych wydatków według działów klasyfikacji budżetowej najwyższe wydatki były przewidywane na zadania o charakterze wojewódzkim na :

- transport i łączność	699 991 555,00 zł (41,7%)
- ochrona zdrowia	207 935 501,05 zł (12,4%)
- administracja publiczna	199 771 573,00 zł (11,9%)
- kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	166 860 868,00 zł (9,9%)
- oświata i wychowanie	89 703 457,41 zł (5,3%)
- informatyka	63 948 026,00 zł (3,8%)

Realizacja wydatków ogółem za 2022 rok wyniosła 1 517 856 684,18 zł., to jest 90,3% planu, w tym wydatków bieżących 91,3% i wydatków majątkowych 89,1%.

Realizacja wydatków w poszczególnych działach, które stanowią procentowo największy udział w budżecie kształtowała się w granicach od 85,7% w dziale "Informatyka" do 93,6% w dziale „Oświata i wychowanie"

W Sprawozdaniu Zarząd szczegółowo scharakteryzował kierunki wydatków, ich realizację, oraz podał przyczyny odchyień w stosunku do planu.

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (bez środków z UE) zaplanowano w budżecie w kwocie 186 488 550,99 zł, tj. w wysokości 11,1% planu wydatków

ogółem. Realizacja tych wydatków wyniosła 96,3% planu.

W budżecie Województwa zaplanowane były wydatki w postaci dotacji dla różnych podmiotów. Dotacje na zadania bieżące (bez środków unijnych) stanowiące razem 20,4% planu ogółem wydatków, zostały wykonane w wysokości 94,3% planu tych dotacji.

Wydatki majątkowe ogółem w 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 656 747 282,27 zł., co stanowi 89,1% planu. Na wydatki majątkowe składały się w szczególności:

- wydatki inwestycyjne w kwocie 567 918 351,27 zł. tj. 87,6% planu;
- wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego w kwocie 88 828 931,00 zł. tj. 100,0% planu.

Przebieg realizacji wydatków inwestycyjnych ze wskazaniem źródeł finansowania został szczegółowo przedstawiony w sprawozdaniu Zarządu.

W realizacji wydatków budżetowych za 2022 rok nie wystąpiły przekroczenia planu wydatków.

4. Wynik budżetu, zadłużenie.

W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w Sprawozdaniu Zarządu za 2022 rok, budżet Województwa zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 56 444 707,36 zł wobec planowanego deficytu w wysokości 8 833 265,10 zł.

Województwo w 2022 r. planowało spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 17 580 952,00 zł. W ciągu roku budżetowego spłacono planowaną kwotę.

Powyższe dane wykazują zgodność pomiędzy Sprawozdaniem Zarządu i sprawozdaniem budżetowym o nadwyżce i deficycie za 2022 r. o symbolu Rb-NDS. Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Województwo spełniło wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami a wydatkami wynosi 334 334 965,64 zł. Skład Orzekający ustalił, że wskaźnik spłaty zobowiązań o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych jest spełniony.

W Sprawozdaniu Zarządu przedstawione zostały dane dotyczące zadłużenia Województwa na koniec 2022 r, które wynosi 230 658 401,00 zł i stanowi 14,6% dochodów wykonanych ogółem, w tym:

- kwota 225 058 401,00 zł. stanowi zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów
- kwota 5 600 000,00 zł. stanowi umowa wsparcia - zobowiązania z tytułu umów o charakterze kredytu lub pożyczki.

W okresie sprawozdawczym Województwo udzieliło, stosownie do limitu określonego uchwałą budżetową, poręczenia Pałacowi Lubostroń w wysokości 200 000,00 zł, a łączna wartość potencjalnych niewymagalnych zobowiązań z tego tytułu na koniec 2022 roku

wynosiła 479 489 596,74 zł, tj. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z. Wydatki z powyższego tytułu nie wystąpiły.

5. Dochody i wydatki na realizację zadań zleconych.

Dochody i wydatki związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz zlecone ustawami Województwu zostały w Sprawozdaniu przedstawione w formie tabelarycznej i opisowej według podziałek klasyfikacji budżetowej. Zadania zlecone realizowane z dotacji z budżetu państwa zostały zrealizowane po stronie dochodów i wydatków w wysokości 94,6% planu.

Oprócz powyższych zadań Województwo realizowało także zadania wspólne z innymi jednostkami samorządu terytorialnego lub zadania powierzone przez powiaty i gminy. Realizację tych zadań przedstawiono w Sprawozdaniu, które Skład Orzekający w tym zakresie ocenia jako wyczerpujące.

6. Przychody i wydatki jednostek gospodarki pozabudżetowej.

W Sprawozdaniu Zarząd przedstawił wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły wydzielone rachunki dochodów oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych. Jednostki osiągnęły w 2022 r. łączne dochody w wysokości 2 123 838,52 zł, i przeznaczyły je w pełnej wysokości na wydatki. Powyższe dane są zgodne z danymi sprawozdań o symbolu Rb - 34S.

7. Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

8. Do Sprawozdania Zarządu dołączono dane dotyczące wykonania planów finansowych wojewódzkich osób prawnych za 2022 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 sprawozdania należności wymagalne wystąpiły w zakładach opieki zdrowotnej (kwota 9 060 785,01 zł), w instytucjach kultury (kwota 530 839,60 zł.) i w Wojewódzkich Ośrodkach Ruchu Drogowego (kwota 5 418,70 zł), a ich łączna kwota wyniosła 9 597 043,31 zł. Zobowiązania wymagalne wystąpiły w zakładach opieki zdrowotnej w wysokości 16 253 174,75 zł. W instytucjach kultury oraz w Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego łączna kwota zobowiązań wymagalnych wyniosła 32,14 zł.

Ze sprawozdań z wykonania planów finansowych wynika, że pięć podmiotów leczniczych wykazało stratę netto, w tym trzy niepokrytą kosztami amortyzacji, a mianowicie:

- Kujawsko-Pomorskie Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy – 5 600,8 tys. zł,

- Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Bydgoszczy - 786,0 tys. zł,
- Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. bł. ks. J. Popiełuszki we Włocławku -13,8 tys. zł.

Skład Orzekający podkreśla konieczność bieżącego monitorowania gospodarki finansowej SPZOZ w szczególności w zakresie zaciągania i regulowania zobowiązań. 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. Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego na podstawie raportów sporządzonych na podstawie art. 53a ustawy o działalności leczniczej dokonał oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 14 jednostek. Raporty o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ za 2021 rok zostały przyjęte przez Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego w dniu 9 listopada 2022 r. uchwałą Nr 44/1754/22. Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego zatwierdził w 2023 roku programy naprawcze uwzględniające raporty za 2021 rok i prognozę sytuacji na kolejne lata 2 podmiotów.

Województwo w 2022 roku nie ponosiło wydatków z tytułu pokrycie ujemnego wyniku finansowego jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych tj. wydatków, o których mowa w art. 59 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 r. Skład Orzekający uznał za kompletne pod względem merytorycznym i formalno-prawnym, a w zakresie rachunkowym wykazuje zgodność ze sprawozdawczością budżetową.

W związku z powyższym Skład Orzekający orzekł jak w sentencji uchwały.

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