

UCHWAŁA NR 3/88/24
ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA KUJAWSKO-POMORSKIEGO
z dnia 17 stycznia 2024 r.

w sprawie wytycznych do opracowania sprawozdań za 2023 r. z wykonania budżetu województwa, wykonania planów finansowych wojewódzkich jednostek organizacyjnych będących osobami prawnymi i innych informacji z zakresu finansów publicznych

Na podstawie art. 37 ust. 1 pkt 2 i art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.¹⁾), uchwala się, co następuje:

§ 1. Sprawozdanie z wykonania budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego za 2023 rok opracowuje się w szczególności jak w uchwale Nr LII/701/22 Sejmiku Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 19 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu województwa na rok 2023 (z późn. zm.²⁾).

§ 2.1. Zobowiązuje się dyrektorów wojewódzkich jednostek budżetowych oraz dyrektorów departamentów Urzędu Marszałkowskiego i stanowisk równorzędnych do sporządzenia:

- 1) sprawozdania z wykonania planów finansowych zadań realizowanych w ramach budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego za 2023 r. na formularzu SF-Z, którego wzór określa załącznik nr 1 do uchwały, osobno dla każdego zadania budżetowego;
- 2) sprawozdania z wykonania planów finansowych wydzielonych rachunków dochodów za 2023 r. na formularzu SF-WRD, którego wzór określa załącznik nr 2 do uchwały;
- 3) sprawozdania z wykonania planu finansowego funduszu celowego za 2023 r. na formularzu SF-FC, którego wzór określa załącznik nr 3 do niniejszej uchwały;
- 4) sprawozdania z wykonania planów finansowych redystrybucji środków za 2023 r.:
 - a) wynikających z realizacji ustawy z dnia 11 maja 2001 r. o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej oraz ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi sporządza się na formularzu SF-PR-1, którego wzór określa załącznik nr 4 do niniejszej uchwały,
 - b) wynikających z realizacji ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi (opłata recyklingowa) sporządza się na formularzu SF-PR-2, którego wzór określa załącznik nr 5 do niniejszej uchwały,

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2023 r. poz. 1273, 1407, 1429, 1641, 1693 i 1872.

²⁾ Wymieniona uchwała zmieniona została uchwałami: Nr 4/95/23 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 25 stycznia 2023 r., Nr LIII/728/23 Sejmiku Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 27 lutego 2023 r., Nr 9/328/23 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 1 marca 2023 r., Nr 14/575/23 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 5 kwietnia 2023 r., Nr LV/747/23 Sejmiku Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 24 kwietnia 2023 r., Nr 19/851/23 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 10 maja 2023 r., Nr 22/1033/23 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 31 maja 2023 r., Nr LIX/790/23 Sejmiku Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 26 czerwca 2023 r., Nr 26/1309/23 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 28 czerwca 2023 r., Nr 33/1783/23 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 16 sierpnia 2023 r., Nr 35/1858/23 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 30 sierpnia 2023 r., Nr LXI/854/23 Sejmiku Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 25 września 2023 r., Nr 41/2167/23 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 11 października 2023 r., Nr 48/2558/23 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 28 listopada 2023 r., Nr LXIV/900/23 Sejmiku Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 18 grudnia 2023 r., Nr 53/2777/23 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 27 grudnia 2023 r. oraz Nr 54/2799/23 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 29 grudnia 2023 r.

- c) wynikających z realizacji ustawy z dnia 24 kwietnia 2009 r. o bateriach i akumulatorach sporządza się na formularzu SF-PR-3, którego wzór określa załącznik nr 6 do niniejszej uchwały,
 - d) wynikających z realizacji ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska oraz ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody sporządza się na formularzu SF-PR-4, którego wzór określa załącznik nr 7 do niniejszej uchwały,
 - e) wynikających z realizacji ustawy z dnia 11 września 2015 r. o zużytym sprzęcie elektrycznym i elektronicznym sporządza się na formularzu SF-PR-5, którego wzór określa załącznik nr 8 do niniejszej uchwały,
 - f) wynikających z realizacji ustawy z dnia 20 stycznia 2005 r. o recyklingu pojazdów wycofanych z eksploatacji sporządza się na formularzu SF-PR-6, którego wzór określa załącznik nr 9 do niniejszej uchwały,
 - g) wynikających z realizacji ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach sporządza się na formularzu SF-PR-7, którego wzór określa załącznik nr 10 do niniejszej uchwały.
2. Dane w sprawozdaniach wykazywane są z dokładnością do groszy.

§3. 1. Wojewódzkie jednostki budżetowe i departamenty Urzędu Marszałkowskiego w przygotowywanych sprawozdaniach zawierają objaśnienia:

- 1) po stronie dochodów:
 - a) opis planowanych dochodów w 2023 r. według poszczególnych źródeł i tytułów uzyskania,
 - b) opis przyczyn zmian dokonanych w planie finansowym w trakcie 2023 r.,
 - c) ocenę stopnia realizacji planu finansowego po stronie dochodów z uzasadnieniem przyczyn niewykonania lub przekroczenia planu;
 - 2) po stronie wydatków:
 - a) opis realizacji zadań bieżących, źródeł finansowania zadań, zakresu rzeczowego wykonanych zadań, przyczyn odchyień wykonania zadań w stosunku do planu,
 - b) opis realizacji zadań remontowych i inwestycyjnych,
 - c) opis projektów i działań realizowanych w ramach programów finansowanych ze środków unijnych i z innych źródeł zagranicznych,
 - d) opis przyczyn dokonanych zmian w planie wydatków w trakcie 2023 r.
2. W objaśnieniach, o których mowa w ust.1 pkt 2 lit. b należy podać:

- 1) dokładny opis zadania;
- 2) termin rozpoczęcia oraz planowany i faktyczny termin zakończenia zadania;
- 3) wartość kosztorysową zadania (planowaną i rzeczywistą);
- 4) poniesione nakłady od początku realizacji zadania do końca 2022 r. oraz nakłady poniesione w 2023 r.;
- 5) źródła finansowania nakładów;
- 6) stopień zaawansowania robót;
- 7) opis uzyskanych efektów rzeczowych zadania i zakres robót wykonanych w 2023 r.;
- 8) ocenę wykonania zadania do końca 2023 r.;
- 9) uwagi i wnioski dotyczące realizacji zadania;
- 10) w przypadku zatwierdzenia przez Zarząd Województwa harmonogramu rzeczowo-finansowego nr i datę uchwały (i jej zmiany, jeśli miały miejsce w trakcie roku) oraz opis zakresu przedsięwzięć z wyodrębnieniem pozycji wykazanych w harmonogramie w rozbiciu na wielkości pierwotnie planowane i planowane wg stanu na 31 grudnia 2023 r. wraz z informacją o wykonaniu w poszczególnych pozycjach.

3. W objaśnieniach, o których mowa w ust. 1 pkt 2 lit. c, w szczególności w zakresie działań realizowanych w ramach RPO należy podać:

- 1) informacje dotyczące konkursów, m.in. kiedy zostały ogłoszone, ilość złożonych wniosków, informacje dotyczące przebiegu oceny formalnej i merytorycznej, ilość podpisanych umów, ilość projektów, które otrzymały dofinansowanie oraz zostały zrealizowane;

2) informacje dotyczące projektów własnych województwa, m.in. ilość projektów realizowanych w ramach poszczególnych działań i ich stan zaawansowania, ilość podpisanych umów o dofinansowanie, w przypadku braku dofinansowania termin złożenia wniosku o dofinansowanie.

4. Wojewódzkie samorządowe jednostki budżetowe sporządzają dodatkową część opisową zawierającą stan zatrudnienia na dzień 01.01.2023 r. i 31.12.2023 r. oraz średnie zatrudnienie w ciągu 2023 roku w osobach i w etatach.

5. Wojewódzkie samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2023 r. poz. 900, z późn. zm.) przedstawiają:

1) w dodatkowej części opisowej kwoty wydatków poniesionych na:

- a) wynagrodzenia miesięczne,
- b) jednorazowe płatności,
- c) dodatkowe wynagrodzenia roczne;

2) informacje, o których mowa w pkt 1 oraz ust. 4 z podziałem na pracowników pedagogicznych oraz administracji i obsługi;

3) dodatkową informację zawierającą:

- a) ilość oddziałów w szkole,
- b) ilość uczniów w szkole,
- c) ilość miejsc w internatach,
- d) średnią ilość korzystających z internatu ogółem, w tym własnych uczniów.

6. Departamenty Urzędu Marszałkowskiego i jednostki budżetowe zobowiązane są do sporządzenia na formularzu SF-PP/W, którego wzór określa załącznik nr 11 do uchwały, wykazu podmiotów, z którymi zawarto umowy dotacji dla zadań budżetowych realizowanych:

- 1) w trybie ustawy o pożytku publicznym;
- 2) na zasadzie współfinansowania zadań lub zlecenia wykonania zadań województwa;
- 3) z udziałem środków unijnych.

7. Wojewódzkie jednostki budżetowe sporządzają na formularzu SF-IU, którego wzór określa załącznik nr 23 do uchwały, informacje uzupełniające dotyczące stanu należności i zobowiązań i przekazują je do właściwego departamentu merytorycznego w terminie do dnia 26 kwietnia 2024 r. Termin przekazania Skarbnikowi Województwa podpisanych przez dyrektora merytorycznego powyższych informacji upływa 30 kwietnia 2024 r.

8. Informacje, o których mowa w ust. 7 jednostki budżetowe przekazują jako pliki PDF podpisane kwalifikowalnym podpisem elektronicznym przez głównego księgowego i dyrektora jednostki z wygenerowanym graficznym symbolem podpisu w formie elektronicznej na adres e-mail sekretariatu departamentu merytorycznego. Zweryfikowane przez departament merytoryczny informacje uzupełnione o elektroniczny podpis kwalifikowalny dyrektora departamentu merytorycznego z wygenerowanym graficznym symbolem podpisu przekazywane są do Skarbnika Województwa w formie elektronicznej na adres fk.sekretariat@kujawsko-pomorskie.pl.

9. W przypadku braku możliwości przedłożenia informacji, o których mowa w ust. 7 w formie elektronicznej dopuszcza się możliwość złożenia informacji z podpisem głównego księgowego i dyrektora jednostki w formie papierowej z zachowaniem terminu, o którym mowa w ust. 7.

§ 4. 1. Wojewódzkie jednostki organizacyjne będące osobami prawnymi, sporządzają sprawozdanie z wykonania swoich planów finansowych za 2023 r. na następujących formularzach:

1) zakłady opieki zdrowotnej:

- a) SF-ZOZ, którego wzór określa załącznik nr 13 do uchwały,
- b) ADz I-ZOZ i ADz II-ZOZ, których wzór określają odpowiednio załączniki nr 14 i 15 do uchwały;

2) instytucje kultury:

- a) SF-IK i SF-IK-W, których wzór określają odpowiednio załączniki nr 16 i 17 do uchwały,
 - b) ADz I-IK i ADz II-IK, których wzór określają odpowiednio załączniki nr 18 i 19 do uchwały;
- 3) ośrodki ruchu drogowego:
- a) SF-WORD, którego wzór określa załącznik nr 20 do uchwały,
 - b) ADz I-WORD i ADz II-WORD, których wzór określają odpowiednio załączniki nr 21 i 22 do uchwały.

2. Sprawozdania na formularzach, o których mowa w ust. 1 pkt 1 lit. a, pkt 2 lit. a oraz pkt 3 lit. a jednostki organizacyjne będące osobami prawnymi przesyłają wraz z objaśnieniami do departamentu nadzorującego w terminie do dnia 22 lutego 2024 r. Termin przekazania Skarbnikowi Województwa sprawozdań zweryfikowanych przez departament merytoryczny upływa 28 lutego 2024 r.

3. W terminie 14 dni od sporządzenia sprawozdania finansowego za 2023 r. wojewódzkie jednostki organizacyjne będące osobami prawnymi przedkładają do właściwego departamentu merytorycznego skorygowane sprawozdania, o których mowa w ust. 2 oraz informacje na formularzach, o których mowa w ust. 1 pkt 1 lit. b, pkt 2 lit. b oraz pkt 3 lit. b. Dane wykazane w skorygowanym sprawozdaniu z wykonania planu finansowego oraz w informacjach z analizy działalności winny być zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu finansowym. Departament nadzorujący dokonuje weryfikacji przekazanych sprawozdań oraz informacji i przekazuje je Skarbnikowi Województwa w terminie 7 dni od dnia ich otrzymania

4. Wojewódzkie jednostki organizacyjne będące osobami prawnymi, dla których zaplanowano w budżecie województwa dotacje, zobowiązane są również do sporządzenia sprawozdania na formularzu SF-OP, którego wzór określa załącznik nr 12 do uchwały i złożenia do departamentu nadzorującego w terminie do dnia 22 lutego 2024 r. Termin przekazania Skarbnikowi Województwa sprawozdań zweryfikowanych przez departament merytoryczny upływa 28 lutego 2024 r.

5. Wojewódzkie jednostki organizacyjne będące osobami prawnymi sporządzają na formularzu SF-IU, którego wzór stanowi załącznik nr 23 do uchwały, informacje uzupełniające dotyczące stanu należności i zobowiązań i przekazują je do właściwego departamentu merytorycznego w terminie do dnia 26 kwietnia 2024 r. Termin przekazania Skarbnikowi Województwa podpisanych przez dyrektora merytorycznego powyższych informacji upływa 30 kwietnia 2024 r.

6. Sprawozdania i informacje, o których mowa w ust. 2-5 w formie pliku PDF podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym przez głównego księgowego i dyrektora jednostki z wygenerowanym graficznym symbolem podpisu przesyłane są w formie elektronicznej przez jednostkę organizacyjną na adres e-mail danego sekretariatu departamentu merytorycznego. Zweryfikowane przez departament merytoryczny sprawozdania uzupełnione o elektroniczny podpis kwalifikowany dyrektora departamentu merytorycznego z wygenerowanym graficznym symbolem podpisu przekazywane są z zachowaniem ciągłości korespondencji do Skarbnika Województwa w formie elektronicznej na adres fk.sekretariat@kujawsko-pomorskie.pl.

7. W wyjątkowych sytuacjach, w przypadku braku możliwości złożenia sprawozdań i informacji w formie elektronicznej, dopuszcza się złożenie sprawozdań i informacji, o których mowa w ust. 2-5 w wersji papierowej.

§ 5. 1. Sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 r. wraz z objaśnieniami składane przez wojewódzkie jednostki budżetowe Województwa Kujawsko-Pomorskiego, podpisane przez kierownika jednostki i głównego księgowego przedkładane są Dyrektorowi Departamentu Urzędu Marszałkowskiego nadzorującego jednostkę w terminie do dnia 14 lutego 2024 r.

2. Departamenty, o których mowa w ust.1 weryfikują materiały otrzymane od jednostek im podległych i podpisane przez Dyrektora przekazują Skarbnikowi Województwa w terminie do dnia 22 lutego 2024 r.

3. Departamenty Urzędu Marszałkowskiego zobowiązane są do opracowania informacji dotyczących zadań budżetowych realizowanych bezpośrednio przez departament wraz z objaśnieniami i przekazania Skarbnikowi Województwa w terminie do dnia 14 lutego 2024 r.

§ 6. 1. Sprawozdanie sporządza się wyłącznie na formularzach, pobranych ze strony internetowej www.bip.kujawsko-pomorskie.pl (menu przedmiotowe, domena Finanse Województwa, zakładka: Informacje dla woj. jed. org.- 2024). Formularze winny być wypełnione techniką komputerową.

2. Departament Finansów Urzędu Marszałkowskiego udostępni wzory formularzy, o których mowa w niniejszej uchwale, poprzez zamieszczenie ich na stronie internetowej województwa.

§ 7. Skarbnik Województwa przedstawi Zarządowi Województwa:

- 1) zbiorcze zestawienie dotyczące sprawozdania rocznego z wykonania planów finansowych jednostek organizacyjnych będących osobami prawnymi za 2023 r.;
 - 2) sprawozdanie z wykonania budżetu województwa za 2023 r.;
- w terminie do dnia 29 marca 2024 r.

§ 8. 1. Zarząd Województwa przyjmie i przedstawi Sejmikowi Województwa Kujawsko-Pomorskiego:

- 1) zbiorcze sprawozdanie roczne z wykonania planów finansowych jednostek organizacyjnych będących osobami prawnymi za 2023 r.;
 - 2) sprawozdanie z wykonania budżetu województwa za 2023 r.;
- w terminie do dnia 31 marca 2024 r.

2. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1 pkt 2 Zarząd Województwa przedstawia Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

§ 9. 1. Zobowiązuje się Dyrektora Departamentu Organizacyjnego do przygotowania informacji o stanie mienia Województwa Kujawsko-Pomorskiego wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. zawierającej dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm).

2. Departament Organizacyjny przekazuje sporządzoną informację, o której mowa w ust. 1 Zarządowi Województwa w terminie do dnia 29 marca 2024 r.

3. Zarząd Województwa przyjmuje informację, o której mowa w ust. 1, w formie uchwały w terminie do dnia 31 marca 2024 r.

4. Zarząd Województwa przekazuje informację, o której mowa w ust. 3 Sejmikowi Województwa Kujawsko-Pomorskiego w terminie do dnia 31 marca 2024 r.

§ 10. 1. W związku z obowiązkiem podania do publicznej wiadomości informacji za 2023 rok, obejmującej także:

- 1) kwotę wymagalnych zobowiązań:
 - a) wynikających z odrębnych ustaw oraz prawomocnych orzeczeń sądów lub ostatecznych decyzji administracyjnych,
 - b) uznanych za bezsporne przez właściwą jednostkę sektora finansów publicznych, będącą dłużnikiem;
- 2) kwoty dotacji otrzymanych z budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz kwoty dotacji udzielonych innym jednostkom samorządu terytorialnego;
- 3) wykaz udzielonych poręczeń i gwarancji, z wymienieniem podmiotów, których gwarancje i poręczenia dotyczą;

- 4) wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia;
 - 5) wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej;
- wszystkie departamenty merytoryczne i wojewódzkie jednostki organizacyjne zobowiązane są przedłożyć Skarbnikowi Województwa informacje wskazane w pkt 1-5 w terminie do dnia 30 kwietnia 2024 r.

2. Informację zbiorczą w zakresie określonym w ust. 1 Skarbnik Województwa przedstawi Zarządowi Województwa w terminie do dnia 31 maja 2024 r.

§ 11. Wykonanie uchwały powierza się Dyrektorom Departamentów Urzędu Marszałkowskiego oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

§ 12. Nadzór nad wykonaniem uchwały powierza się Skarbnikowi Województwa.

§ 13. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.