

Uchwała Nr 17/S/2024
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 26 kwietnia 2024 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 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 2023 r., poz. 1325), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 19/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 listopada 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 2023 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 2023 r, poz. 1270 z późn. zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2023 rok, przyjęte Uchwałą Nr 13/612/24 Zarządu Województwa Kujawsko - Pomorskiego z dnia 27 marca 2024 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 19 grudnia 2022 r. budżet na 2023 rok po stronie dochodów w wysokości 1 789 915 508,00 zł. i po stronie wydatków w wysokości 1 884 915 508,00 zł. czyli budżet z deficytem w wysokości 95 000 000,00 zł.

W wyniku dokonanych zmian w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 1 913 307 836,02 zł. (wzrost o 123 392 328,02 zł.)
- po stronie wydatków 2 087 229 286,63 zł. (wzrost o 202 313 778,63 zł.)
- planowany deficyt 173 921 450,61 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować:

1. niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (5 921 450,61 zł.) w tym:

- wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (5 394 024,14 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 (527 426,47 zł)

2. wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (168 000 000,00 zł).

Wzrost planowanych dochodów w stosunku do dochodów ujętych w uchwale budżetowej wyniósł (per saldo) 123 392 328,02 zł. Wzrost planowanych dochodów nastąpił z tytułu otrzymanych subwencji o 21 809 483,05 zł. oraz pozostałych dochodów własnych o 9 108 757,53 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) 202 313 778,63 zł. Zwiększenie planowanych wydatków nastąpiło w grupie wydatków bieżących o 188 959 901,63 zł. natomiast planowanych wydatków majątkowych o 13 353 877,00 zł.

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 2023 roku Województwo uzyskało dochody w kwocie 1 907 097 143,13 zł., z czego dochody majątkowe wyniosły 351 291 604,29 zł., tj. 18,4% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,7%, w tym dochodów bieżących 99,5% oraz dochodów majątkowych 100,3%. W okresie sprawozdawczym Województwo otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 559 904 916,95 zł., przy zakładanym planie 585 849 213,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 482 000,00 zł., a zostały zrealizowane w wysokości 537 720,91 zł., co stanowi 111,6% planu.

W 2023 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 38,1% dochodów ogółem. W planowanych dochodach ogółem 33,5% stanowiły dochody własne z tytułu udziałów w podatkach dochodowych, natomiast subwencje z budżetu państwa stanowiły 26,8% 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 2023 r. w stosunku do planu rocznego wyniosła 99,7% i według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody uzyskane przez jednostki organizacyjne	181,7%
- udziały w podatku dochodowym	100,0%
- subwencje	100,0 %
- dotacje i środki na finansowanie pozostałych zadań finansowanych z budżetu państwa, budżetów jst i funduszy	97,4%
- dotacje i środki na finansowanie zadań z udziałem UE i innych źródeł zagranicznych	95,2%

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 szczegółowości 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 2023 r. planu finansowego wydatków niewygasających z upływem 2022 r. oraz wysokość wydatków niewygasających z upływem 2023 r.

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

Planowane wydatki w kwocie 2 087 229 286,63 zł. przeznaczone zostały na wydatki bieżące w kwocie 1 227 721 338,63 zł. (58,8%) i na wydatki majątkowe kwocie 859 507 948,00 zł (41,2%). Znaczna większość planowanych wydatków, bo aż 94,0% planu ogółem była przeznaczona na sfinansowanie zadań własnych Województwa (1 962 209 790,02 zł.). Pozostała część planowana była w 4,1% na zadania zlecone (85 868 691,61 zł.), w 1,4% na realizację zadań na podstawie umów i porozumień z jst (29 087 284,00 zł.) i w 0,5% na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (10 063 521,00 zł.).

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

- transport i łączność	847 971 615,04 zł (40,6%)
- administracja publiczna	285 424 208,22 zł (13,7%)
- kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	222 443 528,00 zł (10,6%)
- ochrona zdrowia	221 389 076,64 zł (10,6%)
- oświata i wychowanie	100 510 062,82 zł (4,8%)
- informatyka	82 350 327,00 zł (3,9%)

Realizacja wydatków ogółem za 2023 rok wyniosła 1 897 206 465,34 zł., to jest 90,9% planu, w tym wydatków bieżących 93,7% i wydatków majątkowych 86,9%.

Realizacja wydatków w poszczególnych działach, które stanowią procentowo największy udział w budżecie kształtowała się w granicach od 69,1% w dziale "Informatyka" do 95,0% w dziale „Oświata i wychowanie"

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

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (bez środków z UE) zaplanowano w budżecie w kwocie 212 168 796,95 zł, tj. w wysokości 10,2% planu wydatków ogółem. Realizacja tych wydatków wyniosła 97,6% planu.

W budżecie Województwa zaplanowane były wydatki w postaci dotacji dla różnych podmiotów. Dotacje na zadania bieżące (bez środków unijnych) stanowiące razem 21,0% planu ogółem wydatków, zostały wykonane w wysokości 97,7% planu tych dotacji.

Wydatki majątkowe ogółem w 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 746 973 828,67 zł., co stanowi 86,9% planu. Na wydatki majątkowe składały się w szczególności:

- wydatki inwestycyjne w kwocie 622 690 866,27 zł. tj. 84,7% planu;
- wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego w kwocie 124 282 962,40 zł. tj. 100,0% planu.

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

W realizacji wydatków budżetowych za 2023 rok nie wystąpiły przekroczenia planu wydatków.

4. Wynik budżetu, zadłużenie.

W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w Sprawozdaniu Zarządu za 2023 rok, budżet Województwa zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 9 890 677,79 zł wobec planowanego deficytu w wysokości 173 921 450,61 zł.

Województwo w 2023 r. planowało spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 13 500 000,00 zł. W ciągu roku budżetowego spłacono planowaną kwotę.

Powyższe dane wykazują zgodność pomiędzy Sprawozdaniem Zarządu i sprawozdaniem budżetowym o nadwyżce i deficycie za 2023 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 405 572 902,17 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 2023 r, które wynosi 211 558 401,00 zł i stanowi 11,1% dochodów wykonanych ogółem.

W okresie sprawozdawczym Województwo nie udzieliło żadnych poręczeń i gwarancji. Jednakże w latach ubiegłych zostały udzielone poręczenia i gwarancje czterem podmiotom. Wydatki w roku 2023 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 96,4% 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 2023 r. łączne dochody w wysokości 2 410 895,26 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 2023 rok, 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 9 154 610,74 zł), w instytucjach kultury (kwota 703 442,45 zł.) i w Wojewódzkich Ośrodkach Ruchu Drogowego (kwota 2 924,22 zł), a ich łączna kwota wyniosła 9 860 977,41 zł. Zobowiązania wymagalne wystąpiły w zakładach opieki zdrowotnej w wysokości 16 266 694,40 zł. W instytucjach kultury oraz w Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Ze sprawozdań z wykonania planów finansowych wynika, że dwa podmioty lecznicze wykazały stratę netto, w tym Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy we Włocławku stratę niepokrytą kosztami amortyzacji w wysokości 328,2 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 2023 r. poz. 991 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 2022 rok zostały przyjęte przez Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego w dniu 6 grudnia 2023 r. uchwałą Nr 49/2624/23. Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego zatwierdził w 2023 roku programy naprawcze uwzględniające raporty za 2022 rok i prognozę sytuacji na kolejne lata 4 podmiotów.

Województwo w 2023 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 2023 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