

**Uchwała Nr 6/S/2024**  
**Składu Orzekającego Nr 14**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 23 kwietnia 2025 roku**

*w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 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 2025 r., poz. 7), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 kwietnia 2025 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 2024 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 2024 r, poz. 1530 z późn. zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2024 rok, przyjęte Uchwałą Nr 47/2196/25 Zarządu Województwa Kujawsko - Pomorskiego z dnia 24 marca 2025 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 18 grudnia 2023 r. budżet na 2024 rok po stronie dochodów w wysokości 1 766 723 961,00 zł. i po stronie wydatków w wysokości 1 832 773 587,00 zł. czyli budżet z deficytem w wysokości 66 049 626,00 zł.

W wyniku dokonanych zmian w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniósł:

- |                       |                      |
|-----------------------|----------------------|
| - po stronie dochodów | 1 930 222 711,56 zł. |
| - po stronie wydatków | 1 941 033 822,96 zł. |
| - planowany deficyt   | 10 811 111,40 zł.    |

Deficyt ten planowano sfinansować:

1. niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (10 811 111,40 zł.) w tym:

- wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (5 061 395,40 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 (5 749 716,00 zł)

Wzrost planowanych dochodów w stosunku do dochodów ujętych w uchwale budżetowej wyniósł (per saldo) 163 498 750,56 zł. Wzrost planowanych dochodów nastąpił z tytułu pozostałych dochodów własnych o 26 624 369,63 zł., otrzymanych subwencji o 23 614 274,00 zł. oraz udziału w podatkach o 11 133 960,00 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) 108 260 235,96 zł. Zwiększenie planowanych wydatków nastąpiło w grupie wydatków bieżących o 109 490 838,96 zł, natomiast wydatki majątkowe uległy zmniejszeniu o kwotę 1 230 603,00 zł.

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

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 2024 roku Województwo uzyskało dochody w kwocie 1 933 247 329,66 zł., z czego dochody majątkowe wyniosły 215 917 922,72 zł., tj. 11,2% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,1%, w tym dochodów bieżących 100,4% oraz dochodów majątkowych 98,0%. W okresie sprawozdawczym Województwo otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 351 061 815,55 zł., przy zakładanym planie 332 112 935,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 10 237 137,00 zł., a zostały zrealizowane w wysokości 10 356 189,28 zł., co stanowi 101,2% planu.

W 2024 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 26,5% dochodów ogółem. W planowanych dochodach ogółem 44,4% stanowiły dochody własne z tytułu udziałów w podatkach dochodowych, natomiast subwencje z budżetu państwa stanowiły 29,0% 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 2024 r. w stosunku do planu rocznego wyniosła 100,1% i według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody uzyskane przez jednostki organizacyjne	133,5%
- udziały w podatku dochodowym	100,0%
- subwencje	100,0 %
- dotacje i środki na finansowanie zadań pozostałych	82,4%
- dotacje i środki na finansowanie zadań z udziałem UE i innych źródeł zagranicznych	105,5%

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 2024 r. planu finansowego wydatków niewygasających z upływem 2023 r. oraz wysokość wydatków niewygasających z upływem 2024 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 1 941 033 822,96 zł. przeznaczone zostały na wydatki bieżące w kwocie 1 255 746 536,96 zł. (64,7%) i na wydatki majątkowe kwocie 685 287 286,00 zł (35,3%). Znaczna większość planowanych wydatków, bo aż 92,5% planu ogółem była przeznaczona na sfinansowanie zadań własnych Województwa (1 795 516 978,43 zł.). Pozostała część planowana była w 4,4% na zadania zlecone (87 242 507,53 zł.), w 2,4% na realizację zadań na podstawie umów i porozumień z jst (47 161 382,00 zł.) i w 0,5% na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (11 112 955,00 zł.).

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

- transport i łączność	727 082 906,98 zł (37,4%)
- kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	268 134 614,00 zł (13,8%)
- administracja publiczna	259 974 255,00 zł (13,4%)
- ochrona zdrowia	184 489 555,24 zł (9,5%)
- oświata i wychowanie	138 594 887,63 zł (7,1%)
- pomoc społeczna	49 133 656,00 zł (2,5%)

Realizacja wydatków ogółem za 2024 rok wyniosła 1 763 269 550,57 zł., to jest 90,8% planu, w tym wydatków bieżących 92,4% i wydatków majątkowych 88,0%.

Realizacja wydatków do zakładanego planu w poszczególnych działach, które stanowią procentowo największy udział w budżecie kształtowała się w granicach od 83,7% w dziale "Pomoc społeczna" do 93,7% w dziale „Administracja Publiczna"

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 275 412 867,93 zł, tj. w wysokości 14,2% planu wydatków ogółem. Realizacja tych wydatków wyniosła 95,2% planu.

W budżecie Województwa zaplanowane były wydatki w postaci dotacji dla różnych

podmiotów. Dotacje na zadania bieżące (bez środków unijnych) stanowiące razem 24,1% planu ogółem wydatków, zostały wykonane w wysokości 97,3% planu tych dotacji.

Wydatki majątkowe ogółem w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 602 969 507,89 zł., co stanowi 88,0% planu. Na wydatki majątkowe składały się w szczególności:

- wydatki inwestycyjne w kwocie 478 123 645,05 zł. tj. 85,3% planu;
- wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego w kwocie 124 845 862,84 zł. tj. 100,0% planu.

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

W realizacji wydatków budżetowych za 2024 rok nie wystąpiły przekroczenia planu wydatków.

#### 4. Wynik budżetu, zadłużenie.

W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w Sprawozdaniu Zarządu za 2024 rok, budżet Województwa zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 169 977 779,09 zł wobec planowanego deficytu w wysokości 10 811 111,40 zł.

Województwo w 2024 r. planowało spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 14 000 000,00 zł. W ciągu roku budżetowego spłacono planowaną kwotę.

Powyższe dane wykazują zgodność pomiędzy Sprawozdaniem Zarządu i sprawozdaniem budżetowym o nadwyżce i deficycie za 2024 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 557 029 364,26 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 2024 r, które wynosi 197 558 401,00 zł i stanowi 10,2% dochodów wykonanych ogółem.

Ze sprawozdania za 2024 rok wynika, że Województwo udzieliło następujących poręczeń:

- Spółce z o. o. Kujawsko – Pomorskie Inwestycje Medyczne w łącznej wysokości 725 050 000,00 zł.,
- Wojewódzkiemu Szpitalowi Specjalistycznemu im. Błogosławionego ks. J. Popiełuszki w wysokości 22 000 000,00 zł.
- Pałacowi Lubostroń w wysokości 200 000,00 zł.

Łączna wartość potencjalnych niewymagalnych zobowiązań z tego tytułu na koniec 2024 roku wynosiła 362 605 457,24 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 97,2% 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 2024 r. łączne dochody w wysokości 2 562 182,24 zł, a wydatkowały kwotę 2 446 677,65 zł, natomiast kwota 115 504,59 zł. została wpłacona do budżetu Województwa. 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 2024 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 6 426 190,85 zł), w instytucjach kultury (kwota 516 139,26 zł.) i w Wojewódzkich Ośrodkach Ruchu Drogowego (kwota 3 535,36 zł), a ich łączna kwota wyniosła 6 945 865,47 zł. Zobowiązania wymagalne wystąpiły w zakładach opieki zdrowotnej w wysokości 23 939 828,39 zł., w instytucjach kultury w wysokości 1 842,00 zł. oraz w Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w wysokości 2,00 zł.

Ze sprawozdań z wykonania planów finansowych wynika, że pięć podmiotów leczniczych wykazało stratę netto tj:

- Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. bł. ks. J. Popiełuszki we Włocławku – 11 722,1 tys. zł,

- Kujawsko-Pomorskie Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy -10.346,6 tys. zł,
- Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Bydgoszczy -388,0 tys. zł,
- Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy we Włocławku -248,7 tys. zł,
- Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień i Współuzależnienia w Toruniu -185,3 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 2025 r. poz.450) 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 2023 rok zostały przyjęte przez Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego w dniu 30 października 2024 r. uchwałą Nr 24/1233/24. Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego zatwierdził w 2024 roku programy naprawcze uwzględniające raporty za 2022 rok i prognozę sytuacji na kolejne lata 4 podmiotów.

Województwo w 2024 roku ponosiło wydatki z tytułu pokrycie ujemnego wyniku finansowego jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych tj. wydatków, o których mowa w art. 59 ust. 2 ustawy o działalności leczniczej w kwocie 1 108 544,37 zł.

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 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