

**Uchwała Nr 1/S/2021**  
**Składu Orzekającego Nr 11**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 26 kwietnia 2021 r.**

**w sprawie:** wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 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 obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) oraz Zarządzenia Nr 3/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,,

Skład Orzekający Nr 11 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Maciej Słomiński</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Daniel Jurewicz</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia Województwa.

**U z a s a d n i e**

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej ustawa) Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego przedłożył w dniu 29 marca 2021 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałę Nr 11/407/21 z dnia 24 marca 2021 r., do której dołączono sprawozdania: z wykonania budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego za 2020 rok oraz z wykonania planów finansowych wojewódzkich osób prawnych za 2020 rok, oraz uchwałę Nr 11/400/21 wraz z Informacją o stanie mienia Województwa Kujawsko-Pomorskiego według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r.

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższymi sprawozdaniami, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), a także przedsięwzięciami ujętymi w wieloletniej prognozie finansowej Województwa.

Dokonując analizy Sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy oraz zgodność danych

ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową Województwa Kujawsko-Pomorskiego według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r.

Z przedłożonego przez Zarząd Województwa Sprawozdania z wykonania budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego wynika, że w 2020 roku jednostka osiągnęła dochody w wysokości 1 122 510 047,92 zł, co stanowi 99,62% planu określonego w wyniku zmian budżetu. Zarząd Województwa przedstawił przyczyny i kwoty zmian planu dochodów w stosunku do planu uchwalonego na dzień 1 stycznia 2020 r. Przebieg realizacji dochodów budżetowych został przedstawiony w formie tabelarycznej i opisowej w układzie klasyfikacji budżetowej i źródeł pochodzenia z podaniem przyczyn odchyleń w stosunku do wielkości planowanych. Wielkości dochodów budżetowych, zarówno po stronie planu i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych Rb-NDS i Rb-27S.

Struktura osiągniętych dochodów ogółem budżetu w 2020 roku przedstawia się następująco:

- dotacje celowe i środki – 415 485 088,47 zł, co stanowi 37,01% ogółu dochodów,
- dochody własne – 395 198 860,45 zł, co stanowi 35,20% ogółu dochodów,
- subwencja ogólna – 311 826 099,00 zł, co stanowi 27,77% ogółu dochodów.

Województwo osiągnęło w 2020 roku dochody wyższe o 225 123 809,02 zł od dochodów otrzymanych w roku 2019.

Wyższe wykonanie dochodów wobec dochodów otrzymanych w 2019 roku (wg działów klasyfikacji budżetowej oraz z punktu widzenia istotności dla budżetu Województwa) miało miejsce w n/wymienionych pozycjach:

- dział 150 „Przetwórstwo przemysłowe” (277,5%),
- dział 758 „Różne rozliczenia” (140,7%),
- dział 851 „Ochrona zdrowia” (6 284%),
- dział 852 „Pomoc społeczna” (234,8%),
- dział 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” (446,8%),
- dział 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” (127,5%).

Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 982 501 038,88 zł, tj. 104,04% wielkości planowanych.

Do najwyższej wykonanych bieżących dochodów własnych należą:

- udział w podatku dochodowym od osób prawnych – 295 300 047,42 zł (145,46% planu),
- udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – 77 938 448,00 zł (105,56% planu),
- podatki i opłaty lokalne – 12 599 165,59 zł (99,20% planu).

Wykonanie zaplanowanych dochodów bieżących poniżej 20% wielkości planowanych (wg działów klasyfikacji budżetowej oraz z punktu widzenia istotności dla budżetu Województwa) miało miejsce w dziale 852 „Pomoc społeczna” (49,48% planu), w tym w rozdz. 85295 „Pozostała działalność” (49,27% planu).

Wykonanie zaplanowanych dochodów bieżących powyżej 20% wielkości planowanych (wg działów klasyfikacji budżetowej oraz z punktu widzenia istotności dla budżetu Województwa) miało miejsce w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” (134,77% planu), w tym w rozdziale 75623 „Udziały województw w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa” (134,83% planu).

Dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 140 009 009,04 zł, co stanowi 76,75% planu. Województwo osiągnęło dochody majątkowe z tytułu: dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje w kwocie 138 655 343,91 zł (76,6% planu), uzupełnienia subwencji ogólnej w wysokości 1 144 791,00 zł (100% planu) oraz dochody własne w kwocie 208 874,13 zł (74,59% planu, w tym ze sprzedaży majątku w kwocie 207 922,96 zł).

Wykonanie zaplanowanych dochodów majątkowych poniżej 20% wielkości planowanych (wg działów klasyfikacji budżetowej oraz z punktu widzenia istotności dla budżetu Województwa) miało miejsce w dziale 758 „Różne rozliczenia” (75,35% planu), w tym w rozdz. 75863 „Regionalne Programy Operacyjne 2014-2020 finansowane z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego” (67,59% planu).

W przedłożonym Sprawozdaniu Zarząd Województwa podał przyczyny odchyień poziomu wykonania ww. dochodów względem wielkości planowanych.

Na koniec 2020 r. zaległości wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 8 012 593,36 zł, co stanowi 0,7% dochodów ogółem.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w 2020 roku w kwocie 1 060 355 763,78 zł, tj. na poziomie 87,67% planu. Planowane wydatki uległy w trakcie roku zwiększeniu o 75 647 472,43 zł. Województwo w 2020 roku wydatkowało o 165 307 609,05 zł więcej środków niż w roku 2019. Wyższe wykonanie wydatków w stosunku do wykonanych w roku 2019 (wg działów klasyfikacji budżetowej oraz z punktu widzenia istotności dla budżetu Województwa) miało miejsce w n/wymienionych pozycjach:

- dział 851 „Ochrona zdrowia” (222,4%),
- dział 852 „Pomoc społeczna” (141,2%),
- dział 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” (321,3%),
- dział 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” (153,2%),
- dział 925 „Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody” (164,9%).

Wykonanie zaplanowanych wydatków poniżej 20% wielkości planowanych (wg działów klasyfikacji budżetowej oraz z punktu widzenia istotności dla budżetu Województwa) miało miejsce m.in. w n/wymienionych pozycjach:

- dział 720 „Informatyka” (60,51% planu), w tym w rozdz. 72095 „Pozostała działalność” (60,51% planu),
- dział 852 „Pomoc społeczna” (57,02% planu), w tym w rozdz. 85295 „Pozostała działalność” (52,96% planu).

Wykonanie wydatków budżetowych zostało przedstawione w formie tabelarycznej i opisowej w układzie klasyfikacji budżetowej i wg grup wydatków z podaniem przyczyn odchyień w stosunku do wielkości planowanych. Wielkości wydatków budżetowych, zarówno po stronie planu i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych Rb - NDS i Rb - 28S.

Wydatki bieżące w kwocie 697 282 682,17 zł stanowią 65,75% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 88,80%. W zrealizowanych wydatkach bieżących największy udział mają:

- dotacje na zadania bieżące: 225 319 107,97 zł (21,24% wydatków ogółem, wykonanie 92,29% planu),
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków UE: 209 969 718,11 zł (19,80% wydatków ogółem, wykonanie 80,94% planu),

- wynagrodzenia i składki: 145 333 411,60 zł (13,70% wydatków ogółem, wykonanie 96,84% planu)

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 363 073 081,61 zł, co stanowi 34,24% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 85,59%, w tym na inwestycje i zakupy inwestycyjne na programy finansowane z udziałem środków UE w wysokości 250 560 875,61 zł (80,39% planu) oraz na zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego w kwocie 112 512 206,00 zł (100% planu). Realizację zadań inwestycyjnych zaprezentowano w podziale na jednoroczne (93,15% planu), wieloletnie (90,9% planu), ujęte w Regionalnym Programie Operacyjnym 2014-2020 (72,04% planu), pozostałe projekty i działania realizowane ze środków zagranicznych (99,73% planu) oraz inwestycje realizowane w ramach RPO 2007-2013 (100% planu). Stosownie do uchwały Nr XXVIII/398/20 z dnia 21 grudnia 2020 r. Sejmik Województwa ustalił wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem 2020 roku, w tym majątkowych w kwocie 31 724 713,15 zł.

W sprawozdaniu zawarto dane o zrealizowanych dochodach na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej oraz o stopniu ich realizacji. Wskazano również rozliczenie dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach. Ze sprawozdania wynika, że Województwo w 2020 roku wykazało częściowe wykorzystanie w ww. roku budżetowym środków pieniężnych pochodzących z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki jakie mają być z nich sfinansowane. Skład Orzekający przypomina o obowiązku wydatkowania tych środków wyłącznie na zadania wynikające z poszczególnych ustaw.

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 285 218 356,71 zł (po uwzględnieniu dochodów bieżących skorygowanych o środki – 315 546 665,36 zł). Skład Orzekający ustalił, że wskaźnik spłaty zobowiązań o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych jest spełniony.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Województwa 2020 roku zamknął się nadwyżką w kwocie 62 154 284,14 zł, przy planowanym deficycie w wysokości (-)82 609 297,00 zł. Jednostka zrealizowała przychody ogółem w wysokości 83 909 260,42 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 53 580 951,77 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w wysokości 10 523 055,20 zł oraz wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy w kwocie 19 805 253,45 zł. Organ wykonawczy Województwa uzyskał stosowną opinię o możliwości spłaty zaciąganego kredytu w kwocie 134 980 952,00 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyłącznie z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do standardowych tytułów dłużnych wyniosły 53 580 951,77 zł, tj. 99,99 % planu. Wydatki tytułem kosztów odsetek od kredytów zaciągniętych w latach 2008-2019 wyniosły 4 415 468,97 zł. W Sprawozdaniu odniesiono się do przyczyn odchylenia od wartości planowanych dochodów i wydatków bez oceny niewykonania zakładanego wyniku budżetu.

Jak wynika z Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec 2020 r. kwota zobowiązań Województwa

zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosła 269 143 253,21 zł, co stanowi 23,97% w relacji do wykonanych dochodów ogółem, a 68,1% do zrealizowanych dochodów własnych. Województwo wykazało zobowiązania wymagalne w wysokości 41 910,15 zł. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2020 r. wynika, że Województwo posiada zobowiązania niewymagalne w wysokości 24 661 170,63 zł. 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 2020 roku wynosiła 563 834 021,21 zł, tj. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z. Wydatki z powyższego tytułu nie wystąpiły. Jednostka w 2020 r. dokonała spłaty (wydatek) zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich w kwocie 341 432,20 zł oraz zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego w kwocie 950 000,00 zł.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w Sprawozdaniu, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej. Plan dochodów i wydatków budżetu wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów Województwa.

W Sprawozdaniu wykazano samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe gromadzące na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale przez organ stanowiący, tj. stosownie do przepisu art. 267 ust. 2 ustawy.

Wraz ze Sprawozdaniem z wykonania budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego za 2020 rok przedłożono również sprawozdanie z wykonania planów finansowych wojewódzkich osób prawnych za 2020 rok. Zobowiązania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, samorządowych instytucji kultury oraz wojewódzkich ośrodków ruchu drogowego wyniosły łącznie kwotę 245 775 490,96 zł, w tym zobowiązania wymagalne 4 113 103,07 zł. Zobowiązania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w ujęciu łącznym stanowią kwotę 232 366 803,94 zł, co stanowi 98,13% wykonania planu. Zobowiązania wymagalne wygenerowały wyłącznie SPZOZ-y.

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

- Sanatorium Uzdrowskie „Przy Tężni” w Inowrocławiu w kwocie (-) 1 351,2 tys. zł,
- Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Bydgoszczy w kwocie (-) 1 254,2 tys. zł,
- Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień i Współuzależnienia w Toruniu w kwocie (-) 1 084,6 tys. zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę na 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 2021 r. poz. 711) 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 2019 rok zostały przyjęte przez Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego w dniu 25 listopada 2020 r. uchwałą Nr 47/1944/20. Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego zatwierdził w 2020 roku programy naprawcze uwzględniające raporty za 2018 rok i prognozę sytuacji na lata 2019-2021 następujących jednostek:

- Kujawsko-Pomorskie Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy (uchwała Nr 12/481/20 z dnia 1 kwietnia 2020 r.);
- Wojewódzki Szpital Specjalistyczny we Włocławku (uchwała Nr 12/478/20 z dnia 1 kwietnia 2020 r.);
- Wojewódzki Szpital Dziecięcy w Bydgoszczy (uchwała Nr 12/480/20 z dnia 1 kwietnia 2020 roku);
- Wojewódzki Szpital Obserwacyjno-Zakaźny (uchwała Nr 44/1891/20 z dnia 12 listopada 2020 r.);
- Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Bydgoszczy (uchwała Nr 12/479/20 z dnia 1 kwietnia 2020 r.);
- Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Toruniu (uchwała Nr 12/477/20 z dnia 1 kwietnia 2020 r.);
- Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy we Włocławku (uchwała Nr 7/249/20 z dnia 26 lutego 2020 r.).

Województwo pokryło w 2020 roku straty netto za 2019 rok (nie pokryte amortyzacją) Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Bydgoszczy w kwocie 445 605,37 zł i Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy we Włocławku w kwocie 211 988,25 zł. Pokrycie straty za 2019 rok Szpitala Specjalistycznego we Włocławku (nie pokrytej amortyzacją) w wysokości 985 338,84 zł Województwo zaplanowało w budżecie 2021 roku.

W ramach działu 851 „Ochrona zdrowia” Województwo w 2020 roku poniosło wydatki na objęcie nowych udziałów spółki Kujawsko-Pomorskie Inwestycje Medyczne Sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu w łącznej kwocie 80 342 500,00 zł oraz spółki Uzdrowisko Ciechocinek S.A. z siedzibą w Ciechocinku w łącznej kwocie 6 395 000,00 zł.

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

Skład Orzekający ocenia, że Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 rok oraz Informacja o stanie mienia są zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

*Przewodniczący Składu Orzekającego  
Maciej Słomiński*

**Pouczenie:**

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.