

Uchwała Nr 1/S/2022
Składu Orzekającego Nr 11
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 22 kwietnia 2022 r.

WYDZIAŁ
26.04.2022
311

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 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 ze zm.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 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 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia Województwa.

Uzasadnienie

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 30 marca 2022 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałę Nr 12/404/22 z dnia 28 marca 2022 r., do której dołączono sprawozdania: z wykonania budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego za 2021 rok oraz z wykonania planów finansowych wojewódzkich osób prawnych za 2021 rok, oraz uchwałę Nr 11/369/22 z dnia 23 marca 2022 r. w sprawie przyjęcia informacji o stanie mienia Województwa Kujawsko-Pomorskiego wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.

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 2021 r.

Z przedłożonego przez Zarząd Województwa Sprawozdania z wykonania budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego wynika, że w 2021 roku jednostka osiągnęła dochody w wysokości 1 319 534 072,85 zł, co stanowi 93,74% planu określonego w wyniku zmian budżetu. Zarząd Województwa przedstawił przyczyny i kwoty zmian planu dochodów w

stosunku do planu uchwalonego na dzień 1 stycznia 2021 r. Przebieg realizacji dochodów budżetowych został przedstawiony w formie tabelarycznej i opisowej w układzie klasyfikacji budżetowej i źródeł pochodzenia z podaniem przyczyn odchyień 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 2021 roku przedstawia się następująco:

- dochody własne – 527 489 432,70 zł, co stanowi 39,98% ogółu dochodów,
- dotacje celowe i środki – 492 435 622,15 zł, co stanowi 37,32% ogółu dochodów,
- subwencja ogólna – 299 609 018,00 zł, co stanowi 22,7% ogółu dochodów.

Województwo osiągnęło w 2021 roku dochody wyższe o 197 024 024,93 zł od dochodów otrzymanych w roku 2020.

Wyższe wykonanie w 2021 roku dochodów wobec dochodów otrzymanych w 2020 roku (wg działów klasyfikacji budżetowej oraz z punktu widzenia istotności dla budżetu Województwa) miało miejsce w n/wymienionych pozycjach:

- dział 010 „Rolnictwo i łowiectwo” (121,3%)
- dział 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” (129,1%),
- dział 758 „Różne rozliczenia” (119%),
- dział 851 „Ochrona zdrowia” (137,9%),
- dział 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” (151,2%).

Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 1 051 350 388,24 zł, tj. 100,78% wielkości planowanych.

Do najwyższej wykonanych bieżących dochodów własnych należą:

- udział w podatku dochodowym od osób prawnych – 394 523 684,97 zł (119,44% planu),
- udział w podatku dochodowym od osób fizycznych – 87 055 851,00 zł (108,24% planu),
- podatki i opłaty lokalne – 15 237 880,14 zł (109,41% 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 600 „Transport i łączność” (78,79% planu), w tym w rozdz. 60003 „Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe” (73,8% planu) i 60004 „Lokalny transport zbiorowy” (71,84% planu).

Dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 268 183 684,61 zł, co stanowi 73,6% planu. Województwo osiągnęło dochody majątkowe z tytułu: dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje w kwocie 266 997 662,73 zł (73,48% planu) oraz dochody własne w kwocie 1 186 021,88 zł (112,34% planu), w tym ze sprzedaży majątku w kwocie 1 169 158,56 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 600 „Transport i łączność” (41,64% planu) i dziale 758 „Różne rozliczenia” (74,01% planu).

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

Na koniec 2021 r. zaległości wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 8 735 844,17 zł, co stanowi 0,66% dochodów ogółem.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w 2021 roku w kwocie 1 215 459 522,65 zł, tj. na poziomie 85,48% planu. Planowane wydatki uległy w trakcie roku zwiększeniu o 139 805 838,11 zł. Województwo w 2021 roku wydatkowało o 155 103 758,87 zł więcej środków niż w roku 2020.

Wykonanie wydatków budżetowych zostało przedstawione w formie tabelarycznej i opisowej w układzie klasyfikacji budżetowej i wg grup wydatków z podaniem przyczyn odchylenia 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 704 473 057,71 zł stanowią 57,95% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 88,59%. W zrealizowanych wydatkach bieżących największy udział mają:

- dotacje na zadania bieżące: 242 175 291,20 zł (19,92% wydatków ogółem, wykonanie 91,2% planu),
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków UE: 171 321 882,59 zł (14,09% wydatków ogółem, wykonanie 79,09% planu),
- wynagrodzenia i składki: 160 218 564,59 zł (13,18% wydatków ogółem, wykonanie 97,68% planu).

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 510 986 464,94 zł, co stanowi 42,04% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 81,54%, w tym na inwestycje i zakupy inwestycyjne na programy finansowane z udziałem środków UE w wysokości 415 492 695,94 zł (78,22% planu) oraz na zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego w kwocie 95 493 769,00 zł (100% planu). Realizację zadań inwestycyjnych zaprezentowano w podziale na: jednoroczne (94,22% planu), wieloletnie (90,56% planu), ujęte w Regionalnym Programie Operacyjnym 2014-2020 (72,4% planu), pozostałe projekty i działania realizowane ze środków zagranicznych (95,34% planu). Stosownie do uchwały Nr XXIX/547/21 z dnia 20 grudnia 2021 r. Sejmik Województwa ustalił wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem 2021 roku, w tym majątkowych w kwocie 51 829 464,01 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 2021 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 346 877 330,53 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 2021 roku zamknął się nadwyżką w kwocie 104 074 550,20 zł, przy planowanym deficycie w wysokości (-)14 288 362,00 zł. Jednostka zrealizowała przychody ogółem w wysokości 160 445 506,79 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 67 962 914,00 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w wysokości 10 653 647,90 zł oraz wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy w kwocie 81 828 944,89 zł. Organ wykonawczy Województwa uzyskał stosowną opinię o możliwości spłaty zaciąganego kredytu w kwocie 79 938 699 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 94 424 904,29 zł, tj. 99,99 % planu. Wydatki tytułem kosztów odsetek od zaciągniętych kredytów wyniosły 3 722 897,51 zł. W Sprawozdaniu odniesiono się do przyczyn odchylenia od wartości planowanych dochodów i wydatków oraz wskazano przyczyny wykonania nadwyżki budżetowej wobec zakładanego wyniku budżetu.

Jak wynika z Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec 2021 r. kwota zobowiązań Województwa zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosła 242 683 975,77 zł, co stanowi 18,39% w relacji do wykonanych dochodów ogółem, a 46,01% do zrealizowanych dochodów własnych. Województwo wykazało zobowiązania wymagalne w wysokości 44 623,00 zł, tj. tytułem niewypłaconych odszkodowań za utracone prawo własności nieruchomości pod realizację inwestycji drogowych. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2021 r. wynika, że Województwo posiadało zobowiązania niewymagalne w wysokości 31 281 696,05 zł. W okresie sprawozdawczym Województwo nie udzieliło poręczeń i gwarancji, a łączna wartość potencjalnych niewymagalnych zobowiązań z tego tytułu na koniec 2021 roku wynosiła 533 167 684,09 zł, tj. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z. Wydatki z powyższego tytułu nie wystąpiły.

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 2021 rok przedłożono również sprawozdanie z wykonania planów finansowych wojewódzkich osób prawnych za 2021 rok. Zobowiązania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, samorządowych instytucji kultury oraz wojewódzkich ośrodków ruchu drogowego wyniosły łącznie kwotę 236 591 446,76 zł, w tym zobowiązania wymagalne 5 727 312,70 zł. Zobowiązania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w ujęciu łącznym stanowią kwotę 230 172 547,87 zł. Zobowiązania wymagalne wygenerowały wyłącznie SPZOZ-y.

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

– Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Świeciu w kwocie

(-) 1 351,2 tys. zł,

- Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Bydgoszczy w kwocie (-) 1 041,1 tys. zł,
- Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy we Włocławku w kwocie (-) 92,4 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) 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 2020 rok zostały przyjęte przez Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego w dniu 8 grudnia 2021 r. uchwałą Nr 48/1993/21. Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego zatwierdził w 2021 roku programy naprawcze uwzględniające raporty za 2019 rok i prognozę sytuacji na kolejne lata 6 podmiotów.

Województwo pokryło w 2021 roku straty netto za 2020 rok (nie pokryte amortyzacją) Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Bydgoszczy w kwocie 1 249 305,07 zł i Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy we Włocławku w kwocie 39 172,57 zł oraz stratę netto Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego we Włocławku za 2019 rok w kwocie 985 338,84 zł.

W ramach działu 851 „Ochrona zdrowia” Województwo w 2021 roku poniosło wydatki na podwyższenie kapitału zakładowego oraz dopłaty do spółki Kujawsko-Pomorskie Inwestycje Medyczne Sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu w łącznej kwocie 79 884 000,00 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 2021 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.