



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

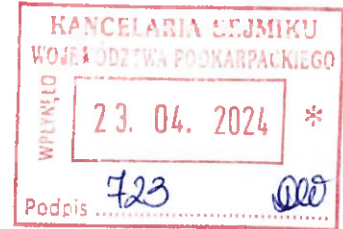
35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

P.L.K.
P.I.K.
J.K.K.K.
24.04.24
[Signature]

U C H W A Ł A Nr 3/20 /2024

z dnia 23 kwietnia 2024 roku

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie



w sprawie: wydania opinii o przedłożonym przez **Zarząd Województwa Podkarpackiego** sprawozdaniu z wykonania budżetu województwa za 2023 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Alicja Nowosławska - Cwynar - członek
3. Maria Czarnik - Goleisz - członek

po rozpatrzeniu przedłożonego przez **Zarząd Województwa Podkarpackiego** sprawozdania z wykonania budżetu województwa za 2023 rok,

- działając na podstawie art. 13 pkt 5, art.19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023r., poz. 1325)

postanawia

pozytywnie zaopiniować w/w sprawozdanie Zarządu Województwa Podkarpackiego, z uwagą określoną w pkt: **D – 2.5** uzasadnienia niniejszej uchwały.

Uzasadnienie

A. Zarząd Województwa Podkarpackiego przekazał w dniu 28 marca 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

- 1) sprawozdanie z wykonania budżetu województwa za 2023 rok, przedłożone również Sejmikowi Województwa;
- 2) informację o stanie mienia Województwa Podkarpackiego.

Poza tym Zarząd Województwa Podkarpackiego przekazał do Izby sprawozdania budżetowe z wykonania budżetu województwa za 2023 r.:

- 1) sprawozdanie roczne Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych województwa za 2023 rok;

- 2) sprawozdanie kwartalne Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych województwu za 2023 rok;
- 3) sprawozdanie kwartalne Rb-50 - o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych województwu ustawami za 2023 rok;
- 4) sprawozdanie roczne Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych województwa za 2023 rok,
- 5) sprawozdanie kwartalne Rb - NDS o nadwyżce / deficycie województwa za 2023 rok;
- 6) sprawozdanie roczne Rb - ST o stanie środków na rachunkach bankowych województwa za 2023 rok;
- 7) sprawozdanie kwartalne Rb – N o stanie należności województwa za 2023 rok,
- 8) sprawozdanie kwartalne Rb - Z o stanie zobowiązań województwa wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za 2023 rok;
- 9) sprawozdanie roczne Rb – 34S z wykonania planów finansowych dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za 2023 r.

W świetle art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270, ze zm.) zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego:

1) **sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków** wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej;

2) sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 10, 13 i 14 ustawy o finansach publicznych, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym;

3) **informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, zawierającą:**

a) dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności,

b) dane dotyczące:

– innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach,

– posiadania,

c) dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie określonym w lit. a i b, od dnia złożenia poprzedniej informacji,

d) dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania,

e) inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obejmuje również wykaz samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo

oświatowe gromadzących na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego zarząd jednostki samorządu terytorialnego **przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym.**

Według art. 269 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się **na podstawie danych z ewidencji księgowej** budżetu.

Sprawozdanie to **powinno uwzględniać w szczególności:**

- 1) **dochody i wydatki budżetu** jednostki samorządu terytorialnego **w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej;**
- 2) **zmiany w planie wydatków** na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także z udziałem innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, dokonane w trakcie roku budżetowego;
- 3) **stopień zaawansowania** realizacji programów wieloletnich.

W myśl § 5, § 6 ust. 1, § 9 ust. 1 – 4, § 12 ust. 1 oraz § 12 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r., poz. 454) dane w sprawozdaniach wykazuje się: **w zakresie planu** - w kwotach wynikających z planu finansowego jednostki, po uwzględnieniu zmian dokonanych w trybie ustawy o finansach publicznych; **w zakresie wykonania** - narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego lub, w przypadkach określonych w sprawozdaniach, według stanu na określony dzień.

Sprawozdania jednostkowe - są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących, na podstawie ksiąg rachunkowych. Sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

Kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących, są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je **pod względem formalno-rachunkowym**. Jednostki otrzymujące sprawozdania są uprawnione do kontrolowania **merytorycznej prawidłowości** przekazanych sprawozdań, w tym celu mogą żądać przedstawienia wskazanych ksiąg rachunkowych i dokumentów.

Zarządy jednostek samorządu terytorialnego przekazują do właściwych regionalnych izb obrachunkowych sprawozdania Rb-27S, Rb-PDP, Rb-28S, Rb-NWS, RB- NDS, Rb-30S, Rb-34S i Rb-ST w formie dokumentu elektronicznego.

W sprawozdaniu Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego dane dotyczące przychodów i rozchodów jednostki samorządu terytorialnego po stronie planu powinny być zgodne z planem budżetu uchwalonym przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego na koniec okresu sprawozdawczego, dane po stronie wykonania, dotyczące przychodów z tytułu:

kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych (z wyłączeniem przeznaczonych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego) - zawierają łączne kwoty dla poszczególnych tytułów i powinny być zgodne z danymi wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy; spłat udzielonych pożyczek, prywatyzacji majątku - powinny być zgodne z wykonanymi przychodami wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy; nadwyżki z lat ubiegłych - wykazuje się w wysokości niewykorzystanych środków pieniężnych pochodzących z nadwyżek budżetów lat ubiegłych, w tym również kwotę uruchomioną na pokrycie deficytu, pomniejszonych o środki określone w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych; wolnych środków - wykazuje się wysokość wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, również kwotę uruchomioną na pokrycie deficytu; stanu niespłaconych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań zaciągniętych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego - wykazuje się w wysokości stanu niespłaconych zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego, a dane dotyczące rozchodów jednostki samorządu terytorialnego po stronie wykonania powinny być zgodne z wykonanymi rozchodami, wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy.

W świetle § 2 ust. 2, § 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652) sprawozdania Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N, Rb-UN oraz Rb-ZN są sprawozdaniami wykorzystywanymi dla celów statystycznych. Podstawą sporządzenia sprawozdań są: ewidencja księgowa jednostki, sprawozdania lub inne wiarygodne dokumenty poświadczające istnienie danego zobowiązania lub należności.

Sprawozdania Rb-Z i Rb-N sporządza się jako sprawozdania jednostkowe - sporządzane przez kierownika jednostki sporządzającej takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, a także jako sprawozdania łączne, w szczególności sprawozdań jednostkowych - sporządzane przez jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego. W przypadku jednostki samorządu terytorialnego własne sprawozdanie jednostkowe obejmuje swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ.

Stosownie do art. 13 pkt. 5 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325) do zadań regionalnych izbach obrachunkowych należy wydawanie opinii o przedkładanych przez zarządy powiatów i województw oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) sprawozdaniach z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

Sejmik Województwa Podkarpackiego określił w uchwale budżetowej na 2023r.:

- 1) wielkość planowanych dochodów budżetu województwa w **podziale na dochody bieżące i majątkowe** oraz działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji dochodów i źródła;
- 2) wielkość planowanych wydatków budżetu województwa w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem:
 - w planie wydatków bieżących planowanych kwot wydatków bieżących na:

- a) wydatki jednostek budżetowych, w tym na:
 - wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań;
- b) dotacje na zadania bieżące;
- c) świadczenia na rzecz osób fizycznych;
- d) wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także z udziałem innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w części związanej z realizacją zadań województwa;
- e) wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez województwo, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym;
- f) obsługę długu województwa;

- **w planie wydatków majątkowych** planowanych kwot wydatków majątkowych na:

- a) inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także z udziałem innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w części związanej z realizacją zadań województwa;
 - b) zakup i objęcie akcji i udziałów;
 - c) wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego;
- 3) wielkość planowanych przychodów budżetu województwa w podziale na źródła;
- 4) wielkość planowanych rozchodów budżetu województwa w podziale na rodzaje.

Poza tym w załącznikach do uchwały budżetowej:

- określono **dochody i wydatki budżetu** województwa:

- 1) związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu województwa wynikającymi z odrębnych ustaw;
- 2) związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych województwu odrębnymi ustawami;
- 3) związane z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego;

- zamieszczono zestawienie planowanych **wydatków bieżących i majątkowych** realizowanych w formie **dotacji udzielanych z budżetu** województwa, w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych;
- określono plan dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych;
- określono **plan dochodów** podlegających przekazaniu do budżetu państwa oraz stanowiących dochód budżetu województwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

B. Sprawozdanie z wykonania budżetu województwa za 2023 rok, które Zarząd Województwa Podkarpackiego przedłożył Sejmikowi Województwa, sporządzone zostało **w formie tabelarycznej i opisowej**.

I. Część tabelaryczna sprawozdania zawiera:

- wielkość **planowanych i wykonanych dochodów** województwa w podziale na dochody bieżące i majątkowe oraz działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji dochodów i źródła;
- wielkość **planowanych i wykonanych wydatków** województwa w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem:

1) **kwot wydatków bieżących** na:

a) wydatki jednostek budżetowych, w tym na:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań;

b) dotacje na zadania bieżące;

c) świadczenia na rzecz osób fizycznych;

d) wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także z udziałem innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w części związanej z realizacją zadań województwa;

e) wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez województwo, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym;

f) obsługę długu województwa;

2) **kwot wydatków majątkowych** na:

a) inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także z udziałem innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w części związanej z realizacją zadań województwa;

b) zakup i objęcie akcji i udziałów;

c) wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego;

- wielkość planowanych i wykonanych dochodów i wydatków budżetu województwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych województwu odrębnymi ustawami;
- wielkość planowanych i wykonanych przychodów budżetu województwa w podziale na źródła przychodów;
- wielkość planowanych i wykonanych rozchodów budżetu województwa w podziale na rodzaje rozchodów;
- wielkość planowanych i wykonanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu województwa wynikającymi z odrębnych ustaw;
- wielkość planowanych i wykonanych kwot wydatków budżetu województwa związanych z udzieleniem dotacji innym jednostkom samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań własnych;
- wielkość planowanych i wykonanych dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

II. **Część opisowa** sprawozdania zawiera:

- objaśnienia do wykonania dochodów budżetu województwa, w podziale na **dochody bieżące i majątkowe** oraz działy i rozdziały klasyfikacji dochodów i źródła, ze wskazaniem poziomu wykonania dochodów;
- objaśnienia do wykonania wydatków budżetu województwa, w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem:

1) **kwot wydatków bieżących** na:

- a) wydatki jednostek budżetowych, w tym na:
 - wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - utrzymanie jednostki budżetowej lub wydatki związane z realizacją jej zadań statutowych;
 - b) dotacje na zadania bieżące, z podziałem na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych oraz ze wskazaniem rodzaju dotacji, beneficjentów dotacji udzielonych z budżetu województwa oraz kwot dotacji dla poszczególnych beneficjentów;
 - c) świadczenia na rzecz osób fizycznych, ze wskazaniem poszczególnych rodzajów świadczeń;
 - d) wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w części związanej z realizacją zadań województwa;
 - e) wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez województwo, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym;
 - f) obsługę długu województwa;
- 2) **kwot wydatków majątkowych** na:
- a) inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w części związanej z realizacją zadań województwa, ze wskazaniem wydatków na poszczególne zadania inwestycyjne oraz stopnia realizacji wieloletnich zadań inwestycyjnych oraz źródeł ich finansowania;
 - b) zakup i objęcie akcji i udziałów;
 - c) wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.
(ta część sprawozdania zawiera także wskazanie przyczyn niewykonania określonych wydatków);
 - informację o udzielonych w 2023 r. ulgach w spłacie należności województwa.

Ponadto sprawozdanie z wykonania budżetu województwa **za 2023 rok**, które Zarząd Województwa Podkarpackiego przedłożył Sejmikowi Województwa, w części opisowej zawiera dane odnoszące się do:

- 1) **opisu zmian w planie wydatków** na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także z udziałem innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, dokonane w trakcie roku budżetowego;
- 2) **stopnia zaawansowania** realizacji programów wieloletnich ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Województwa Podkarpackiego.

C. Dane zawarte w sprawozdaniu z wykonania budżetu województwa za 2023 rok przedłożonym Sejmikowi Województwa są zbieżne z danymi zawartymi w sprawozdaniach budżetowych (Rb) z wykonania budżetu województwa za 2023 r.

D. Ze sprawozdania z wykonania budżetu województwa za 2023 rok przedłożonego Sejmikowi Województwa, a także ze sprawozdań (Rb) z wykonania budżetu województwa za 2023 r. oraz ze sprawozdań w zakresie ogółu operacji finansowych (Rb – N i Rb- Z) za 2023 r. wynika że:

1. Uchwalony przez Sejmik Województwa Podkarpackiego budżet na 2023 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, przewidywał realizację **dochodów**

województwa w wysokości **2.090.859.363,00 zł** (w tym z tytułu dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **119.041.708,00 zł**), z tego:

- 1) dochody bieżące w kwocie **1.460.187.894,00 zł**;
- 2) dochody majątkowe w kwocie **630.671.469,00 zł**.

1.1. Dochody budżetowe *wykonano* w kwocie **2.093.557.985,89 zł**, co stanowi **100,12%** rocznego planu (w tym z tytułu dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **109.658.825,49 zł**, co stanowi **92,12%** rocznego planu dochodów z tego źródła), z tego:

- 1) dochody bieżące w kwocie **1.489.029.943,84 zł**, co stanowi **101,98%** rocznego planu,
- 2) dochody majątkowe w kwocie **604.528.042,05 zł**, co stanowi **95,85%** rocznego planu.

1.2. **Stwierdza się** dochody budżetowe z tytułu z najmu i dzierżawy składników majątkowych oraz innych umów o podobnym charakterze (§ 0750):

- 1) w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, ogółem w kwocie **2.835,60 zł**;
- 2) w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80147 „Biblioteki pedagogiczne”, ogółem w kwocie **6.192,00 zł**.

Z objaśnień do wykonania dochodów (s. 25) wynika, że zrealizowane w 2022r. wpływy za najem lokali mieszkalnych będących w zasobach Województwa Podkarpackiego dotyczyły wynajmu czterech lokali o funkcji mieszalnej (3 lokale położonych w Czudcu oraz 1 lokalu położonego w Lubaczowie). Podano w nich również informację o przyczynach dotychczasowej bezskuteczności podjętych działań w celu rozwiązania problemu zaspokajania przez jednostki organizacyjne samorządu województwa potrzeb mieszkaniowych wspólnoty samorządowej.

2. Uchwalony przez Sejmik Województwa Podkarpackiego budżet na 2023 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację **wydatków** województwa w wysokości **2.342.832.352,00 zł**, w tym na:

- 1) realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **119.041.708,00 zł**.

2.1. Wydatki budżetowe *zrealizowano* w kwocie **1.394.259.418,42 zł**, co stanowi **90,13%** rocznego planu, w tym na:

- 1) realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **109.658.825,49 zł**, co stanowi **92,12%** planu wydatków na te zadania.

2.2. Wykonanie planu wydatków przedstawia się następująco:

1) wydatki bieżące ,	-93,87%
w tym m. in.	
a) wydatki jednostek budżetowych	- 90,38%
z tego:	
- wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	- 97,91%
- wydatki jednostek budżetowych związane z realizacją ich zadań statutowych	- 83,91%
b) dotacje na zadania bieżące	- 97,99%
c) świadczenia na rzecz osób fizycznych	- 92,44%

d) wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także z udziałem innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w części związanej z realizacją zadań województwa	- 94,25%
d) wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	- 0,00%
e) wydatki na obsługę długu Województwa Podkarpackiego	- 99,39%
2) wydatki majątkowe	- 92,60%
a) wydatki inwestycyjne i na zakupy inwestycyjne	- 92,58%
b) na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także z udziałem innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w części związanej z realizacją zadań województwa	- 97,56%
c) zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	- 100,00%

2.3. Nie stwierdza się przekroczenia planu wydatków województwa.

2.4. Stwierdza się dokonanie wydatków bieżących z tytułu:

a) zakupu środków żywności (§ 4220):

- w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdziale 01004 „Biura geodezji i terenów rolnych”, w kwocie **7.441,08 zł**, na potrzeby sekretariatu Biura, odbiorów komisyjnych wykonanych usług geodezyjnych na obiektach scaleniowych oraz szkoleń organizowanych w siedzibie Biura (s.44);
- w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75017 „Samorządowe sejmiki województw” w kwocie **14.130,85 zł**, na potrzeby posiedzeń Komisji Sejmiku i sesji Sejmiku oraz sekretariatu prowadzącego obsługę Przewodniczącego Sejmiku Województwa Podkarpackiego w związku ze spotkaniami Przewodniczącego (s.162);
- w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75018 „Urzędy marszałkowskie”, w kwocie **73.193,06 zł**, w tym w kwocie 4.710,70 zł na potrzeby obsługi spotkań związanych ze sprawowaniem nadzoru nad jednostkami organizacyjnymi Województwa Podkarpackiego (s. 163), w kwocie 42.303,88 zł na potrzeby obsługi sekretariatów w związku ze spotkaniami z gośćmi zewnętrznymi przyjmowanymi przez Zarząd Województwa, Sekretarza i Skarbnika Województwa (s. 164) oraz w kwocie 25.678,54 zł na potrzeby sekretariatu Podkarpackiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Rzeszowie, posiedzeń Zespołów Oceny Projektów Inwestycyjnych i spotkań z przedstawicielami jednostek samorządu terytorialnego oraz organów państwowych w związku z realizacją zadań Województwa Podkarpackiego (s. 165);
- w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75084 „Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego, w kwocie **999,30 zł**, na organizację posiedzeń Podkarpackiej Wojewódzkiej Rady Dialogu Społecznego (s. 182);
- w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, w kwocie **5.000,00 zł**, na realizację działania interdyscyplinarnego programu edukacji regionalnej „Lasowiaci inspirują” (s. 224);
- w dziale 852 „Pomoc społeczna”, rozdziale 85217 „Regionalne ośrodki polityki społecznej”, w kwocie **4.583,68 zł**, na potrzeby związane z pracą komisji

konkursowych, narad, wizyt stron oraz ze spotkaniami z Wojewódzką Społeczną Radą do Spraw Osób Niepełnosprawnych o0063Z#@kjh(s. 278);

- w dziale 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, rozdziale 85332 „Wojewódzkie urzędy pracy”, w kwocie **7.445,63 zł**, na organizację spotkań z przedstawicielami innych instytucji związanych z realizacją zadań w zakresie przeciwdziałania bezrobociu i aktywizacji lokalnego rynku pracy (s. 304);

- w dziale 855 „Rodzina”, rozdziale 85509 „Działalność ośrodków adopcyjnych”, w kwocie **2.855,75 zł**, na potrzeby organizacji spotkań z rodzicami adopcyjnymi i zastępczymi, a także przedstawicielami instytucji działających na rzecz dziecka i rodziny (s. 317);

- w dziale 925 „Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody”, rozdziale 92502 „Parki krajobrazowe”, w kwocie **9.310,29 zł**, na organizację imprez turystyczno-krajoznawczych oraz okolicznościowych konkursów (s. 394 i s. 401);

b) zakupu usług cateringowych lub gastronomicznych lub noclegowych (ujętych w ramach § 4300 „Zakup usług pozostałych”):

- w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdziale 01004 „Biura geodezji i terenów rolnych”, w kwocie **11.991,11zł**, na potrzeby organizacji Forum „Praktyczne aspekty planowania i realizacji prac scalenia gruntów” (s. 44);

- w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdziale 01095 „Pozostała działalność”, w łącznej kwocie **11.789,00 zł**, w tym związane z organizacją konkursu dla pszczelarzy z terenu województwa podkarpackiego pn. „Najbardziej Aktywne Koło Pszczelarskie” (903,00 zł), z uczestnictwem w organizowanym przez KRUS XII Ogólnopolskim Konkursie Plastycznym dla dzieci – etap wojewódzki pod hasłem „Bezpiecznie na wsi mamy niebezpiecznych substancji unikamy” (2.436,00 zł), promocją programu „Podkarpacki Naturalny Wypas III oraz Programu „Produkcji mleka w oparciu o żywienie zwierząt gospodarskich na ekosystemach łąkowych (2.450,00 zł), promocją programu „Podkarpacki Naturalny Wypas III” podczas „XXII Pożegnania Wakacji w Rudawce Rymanowskiej (18.000,00 zł) (s.59-61);

- w dziale 730 „Szkolnictwo wyższe i nauka”, rozdziale 73016 „Pomoc materialna dla studentów i doktorantów”, w kwocie **5.628,00 zł**, na organizację uroczystej gali wręczenia dyplomów oraz podpisywano0ia umów o przekazanie stypendium dla najlepszych studentów z terenu województwa podkarpackiego (s. 156);

- w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75017 „Samorządowe sejmiki województw” w kwocie **9.578,00 zł**, na potrzeby spotkań okolicznościowych Przewodniczącego Sejmiku Województwa Podkarpackiego z zaproszonymi gośćmi (s. 162);

- w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75018 „Urzędy marszałkowskie”, w kwocie **16.790,00 zł**, na potrzeby podejmowania przez Marszałka Województwa, Członków Zarządu lub wyznaczonego przez Marszałka przedstawiciela Urzędu delegacji centralnych, krajowych oraz międzynarodowych (s.167);

- w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75046 „Komisje egzaminacyjne”, w kwocie **233,20 zł**, na organizację posiedzeń Podkarpackiej Komisji Egzaminacyjnej Przewodników Górskich Beskidzkich oraz Komisji Egzaminacyjnych Języków Obcych (s. 174);

- w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego”, w łącznej kwocie **558.538,68 zł**, w tym w ramach:

- organizacji i udziału w spotkaniach, konferencji, kosztów podejmowania delegacji zagranicznych oraz przedstawicieli placówek dyplomatycznych,

- organizacji spotkania z mediami, publikacji w mediach z zakresu promocji Województwa w kwocie 118.786,68 zł (s. 179);
- organizacji wizyt i spotkań informacyjnych dla przedsiębiorców w kwocie 2.870,00 zł (s. 180);
 - prezentacji dorobku kulturalnego i osiągnięć ludności zamieszkującej obszary wiejskie Województwa Podkarpackiego w kwocie 436.900,00 zł (s. 180);
- w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75084 „Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego”, w kwocie **7.705,00 zł**, na pokrycie kosztów organizacji posiedzeń Podkarpackiej Wojewódzkiej Rady Dialogu Społecznego (s. 181);
- w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75095 „Pozostała działalność”, łącznie w kwocie **51.183,34 zł**, w tym na:
- potrzeby organizacji spotkań i posiedzeń dotyczących zagadnień prowadzonej polityki regionalnej w kwocie 5.064,90 zł (s. 197);
 - na potrzeby realizacji polityki rozwoju województwa podkarpackiego w kwocie 2.699,00 zł (s. 198);
 - potrzeby spotkań z przedstawicielami Samorządowego Kraju Preszowskiego ze Słowacji i Obwodu Iwano – Frankiwskiego z Ukrainy, które dotyczyły przygotowania wspólnych projektów z udziałem Województwa Podkarpackiego w ramach naborów do programów Interreg Polska – Słowacja 2021-2027 oraz Interreg NEXT Polska – Ukraina 2021 - 2027 w kwocie 2.220,10 zł (s. 201);
 - organizację spotkania partnerów Konsorcjum Regionalnego ESA BIC Poland z przedstawicielami Agencji Rozwoju Przemysłu S.A. w kwocie 704,00 zł (s. 201);
 - potrzeby spotkania z laureatami konkursu, podczas którego zostały wręczone nagrody i dyplomy w ramach konkursu plastycznego „Rewitalizacja w mojej gminie” w kwocie 993,50 zł (s. 202);
 - organizację szkolenia dla przedstawicieli gmin województwa podkarpackiego w zakresie rewitalizacji w kwocie 20.872,44 zł (s. 202);
 - potrzeby organizacji spotkań członków Rady Działalności Pożytku Publicznego Województwa Podkarpackiego (5.704,82 zł) (s. 205);
 - organizację Podkarpackiego Forum Obywatelskiego w kwocie 20.350,00 zł (s. 206);
- w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, w kwocie **25.980,00 zł**, w tym na realizację działania interdyscyplinarnego programu edukacji regionalnej „Lasowiaci inspirują” w kwocie 10.000,00 zł, na organizację inicjatyw związanych z beatyfikacją Sług Bożych Rodziny Ulmów w kwocie 10.780,00 zł, na realizację zadania pn. „Program wsparcia dwujęzyczności w podkarpackich przedszkolach w kwocie 4.000,00 zł oraz na realizację zadania pn. „Program wsparcia dwujęzyczności w podkarpackich przedszkolach – II” w kwocie 1.200,00 zł (s. 224 i 225);
- w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80195 „Pozostała działalność”, w kwocie **16.500,00 zł**, na organizację uroczystości z okazji Dnia Edukacji Narodowej, uroczystej Gali z okazji wręczenia dyplomów uczniom w ramach programu „Nie zgubić talentu” (s. 234);
- w dziale 852 „Pomoc społeczna”, rozdziale 85217 „Regionalne ośrodki polityki społecznej”, w kwocie **27.390,05 zł**, w tym na organizację szkoleń w zakresie doskonalenia kompetencji zawodowych kadry pomocy społecznej i podmiotów działających w obszarze pomocy społecznej w kwocie 24.616,05 zł oraz na

koordynowanie działań na rzecz sektora ekonomii społecznej w regionie w kwocie 2.774,00 zł (s. 277 i 278);

- w dziale 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, rozdziale 85332 „Wojewódzkie urzędy pracy”, w kwocie **6.158,50 zł**, na posiedzenia Wojewódzkiej Rady Rynku Pracy oraz na szkolenia organizowane przez Centrum Informacji i Planowania Kariery Zawodowej (s. 304);
- w dziale 855 „Rodzina”, rozdziale 85509 „Działalność ośrodków adopcyjnych”, w kwocie **18.443,93 zł**, na organizację wojewódzkiej konferencji pn. „Adopcja – Rodzicielstwo serca. Wspieranie rozwoju dziecka w rodzinie adopcyjnej” organizowanej przez Ośrodek Adopcyjny (s. 317);
- w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90005 „Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu”, w kwocie **11.148,40 zł**, tym w kwocie 9.732,40 zł, na potrzeby przeprowadzenia konsultacji i spotkań z władzami lokalnymi, gminami i innymi potencjalnymi partnerami projektu pn. „LIFE IP – Skuteczne wdrożenie programu ochrony powietrza dla województwa podkarpackiego z uwzględnieniem problemu ubóstwa energetycznego: Podkarpackie – żyj i oddychaj” oraz na organizację kampanii edukacyjno – informacyjnej w zakresie ochrony klimatu i OZE w kwocie 1.416,00 zł (s. 321 i 323);
- w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90095 „Pozostała działalność”, w kwocie **1.421,00 zł**, na organizację akcji Sprzątanie Świata 2023 o zasięgu wojewódzkim (s. 330);
- w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdziale 92195 „Pozostała działalność”, w kwocie **91.160,00 zł**, w tym na „III Festiwal Kultury Lasowiackiej” w kwocie 79.600,00 zł oraz organizację spotkania dla nagrodzonych przez Zarząd Województwa Podkarpackiego za osiągnięcia w dziedzinie twórczości artystycznej, upowszechniania i ochrony kultury w kwocie 11.560,00 zł (s. 390 i 391);
- w dziale 925 „Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody”, rozdziale 92502 „Parki krajobrazowe”, w łącznie kwocie **6.700,00 zł**, w ramach działań informacyjno – promocyjnych oraz konkursów oraz spotkania konsultacyjno-szkoleniowego głównych księgowych wojewódzkich jednostek budżetowych oraz pracowników UM WP (s. 397 i 401);
- w dziale 926 „Kultura fizyczna”, rozdziale 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej”, łącznie w kwocie **7.000,00 zł**, na organizację XIV Gali Sportu Młodzieżowego (s. 431).

Zrealizowane w 2023 r. w/w wydatki bieżące na zakup środków żywności (§ 4220) oraz na zakup usług cateringowych lub gastronomicznych lub noclegowych (ujęte w ramach § 4300 „Zakup usług pozostałych”) mieszczą się w granicach wynikających zarówno z wielkości jak i z przeznaczenia wydatków określonych w uchwale Nr 448/9304/22 Zarządu Województwa Podkarpackiego z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie planu wydatków na zakup środków żywności i usług cateringowo – gastronomicznych ujętych w budżecie Województwa Podkarpackiego na 2023 r., z późn. zm.

2.5. Stwierdza się dokonanie wydatków bieżących z tytułu:

a) odsetek za zwłokę (§ 4580):

- w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60013 „Drogi publiczne Wojewódzkie”, w kwocie **6,07 zł**;
- w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75095 „Pozostała działalność”, w kwocie **54.877,21 zł**;

- w dziale 852 „Pomoc społeczna”, rozdziale 85217 „Regionalne ośrodki polityki społecznej”, w kwocie **714,14 zł**;

b) odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (**§4569**):

- w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75095 „Pozostała działalność”, w kwocie **1.162,00 zł**.

Art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270, ze zm.) stanowi, że **wydatki publiczne powinny być dokonywane:**

- 1) **w sposób celowy i oszczędny**, z zachowaniem zasad:
 - a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
- 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;
- 3) **w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.**

Z części opisowej sprawozdania wynika, że:

- 1) wydatki bieżące poniesione w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60013 „Drogi publiczne Wojewódzkie”, § 4580, w kwocie **6,07 zł**, stanowią zapłacone odsetki za nieterminowe wykonanie umowy na koszenie traw w pasach drogowych dróg wojewódzkich (s. 92);
- 2) wydatki bieżące poniesione w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75095 „Pozostała działalność”, § 4580, w kwocie **54.877,21 zł**, stanowią zasądzone odsetki, zapłacone wykonawcy zadania pn. „Budowa Centrum Wystawienniczo – Kongresowego Województwa Podkarpackiego” (s. 205);
- 3) wydatki bieżące poniesione w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75095 „Pozostała działalność”, §4569, w kwocie **1.162,00 zł**, stanowią zapłacone odsetki z tytułu zwrotu części dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem na realizację przez Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie projektu pn. „Punkty informacyjne Funduszy Europejskich” w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna na lata 2014-2020 (s. 189);

W części opisowej sprawozdania nie podano przyczyny poniesienia wydatków bieżących w dziale 852 „Pomoc społeczna”, rozdziale 85217 „Regionalne ośrodki polityki społecznej”, § 4580, w kwocie **714,14 zł**.

3. Uchwalony przez Sejmik Województwa Podkarpackiego budżet na 2023 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację **przychodów ogółem** w kwocie **287.032.989,00 zł**, w tym z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 26.173.580,00 zł, wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu województwa wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 31.712.802,00 zł, środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych w kwocie 182.453.997,00 zł, z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 25.682.238,00 zł oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu,

wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 21.010.372,00 zł.

3.1. Przychody zrealizowano w kwocie **740.055.691,44 zł**, co stanowi **257,82%** rocznego planu przychodów.

4. Uchwalony przez Sejmik Województwa Podkarpackiego budżet na 2023 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację **rozchodów** z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, wykup obligacji oraz z tytułu udzielonych pożyczek ogółem w kwocie **35.060.000,00 zł**.

4.1. Rozchody zrealizowano w kwocie **33.258.126,27 zł**, co stanowi **94,86%** rocznego planu.

5. **Wymagalne należności** województwa na koniec 2023 r. wynosiły **121.345.183,10 zł** i stanowiły **5,80%** planowanych dochodów.

6. Nie stwierdza się **wymagalnych zobowiązań jednostek budżetowych województwa** na koniec 2023 r.

7. Na koniec 2023 r. **osiągnięto deficyt budżetu** województwa w kwocie **87.982.230,21 zł**, co stanowi **34,92%** planowanego deficytu.

8. **Zadłużenie województwa** z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji komunalnych wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosiło **183.120.000,00 zł**, co stanowi **8,75%** zrealizowanych dochodów.

9. Wykonanie planu dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, przedstawia się następująco:

- dochody	- 74,59%
- wydatki	- 74,45%

E. Informację o stanie mienia Województwa Podkarpackiego sporządzono na dzień 31 grudnia 2023 r.

1. Informacja o stanie mienia Województwa Podkarpackiego zawiera:

1) dane dotyczące przysługujących Województwu Podkarpackiemu praw własności;

2) dane dotyczące:

– innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach,

– posiadania,

3) dane o zmianach w stanie mienia Województwa Podkarpackiego w okresie od 1.01.2023 r. – 31.12.2023 r.;

4) dane o dochodach uzyskanych w okresie od 1.01.2023 r. – 31.12.2023 r. z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania;

5) inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia Województwa Podkarpackiego.

F. Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia oraz wymagania formalno – prawne dotyczące zasad sporządzania sprawozdań budżetowych, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Należy jednak zaznaczyć, że przedmiotem oceny Składu Orzekającego jest zasadniczo prawidłowość sprawozdania z wykonania budżetu województwa pod względem formalno-rachunkowym.

Od powyższej uchwały służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Otrzymują:

- 1) Zarząd Województwa Podkarpackiego;
- 2) Sejmik Województwa Podkarpackiego;
- 3) a/a.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
mgr Waldemar WITALEC