

**Opinia Nr 22/21/2023**  
**Komisji Rewizyjnej**  
**Sejmiku Województwa Lubelskiego**  
**z dnia 12 czerwca 2023 roku**

**w sprawie wykonania**  
**budżetu Województwa Lubelskiego za 2022 rok**  
**oraz wniosek w sprawie udzielenia absolutorium**  
**dla Zarządu Województwa Lubelskiego za 2022 rok**

Na podstawie art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2094 oraz z 2023 r. poz. 572), art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) oraz § 45 ust. 1 pkt 2 Statutu Województwa Lubelskiego (Dz. Urz. Województwa Lubelskiego z 2019 r. poz. 5691) Komisja Rewizyjna w składzie:

Bożena Lisowska – przewodnicząca

Robert Bondyra – wiceprzewodniczący

Barbara Barszczewska

Marek Kos

Ryszard Szczygieł

po zapoznaniu się ze sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu Województwa Lubelskiego za 2022 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie, sprawozdaniem finansowym Województwa Lubelskiego wraz z opinią biegłego rewidenta, informacją o stanie mienia Województwa Lubelskiego oraz po wysłuchaniu wyjaśnień Skarbnika Województwa:

1. Pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu Województwa Lubelskiego za 2022 rok.
2. Wnioskuje do Sejmiku Województwa Lubelskiego o udzielenie absolutorium Zarządowi Województwa Lubelskiego z tytułu wykonania budżetu Województwa Lubelskiego za 2022 rok.

**UZASADNIENIE**

Komisja Rewizyjna Sejmiku Województwa Lubelskiego rozpatrzyła i dokonała oceny przedłożonych przez Zarząd Województwa: sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Województwa Lubelskiego za 2022 rok, sprawozdania z realizacji planów finansowych wojewódzkich osób prawnych, informacji o stanie mienia wojewódzkiego, sprawozdania finansowego wraz ze stosownymi opiniami Regionalnej Izby Obrachunkowej i biegłego rewidenta.

Województwo w 2022 roku osiągnęło dochody w wysokości 1.328.005.763,49 zł, tj. 99,07% planu. Dochody bieżące wykonano w kwocie 1.145.456.088,37 zł (100,65% planu), zaś majątkowe w wysokości 182.549.675,12 zł (90,16% planu).

Znaczącą pozycję w strukturze zrealizowanych dochodów stanowią subwencje – 472.651.781,00 zł (100,00% planu), które stanowiły 35,59% wykonanych dochodów ogółem.

Ważną rolę w finansowaniu wydatków województwa realizowanych w ramach programów operacyjnych i inicjatyw wspólnotowych spełniały dochody z Unii Europejskiej przekazane w kwocie 203.373.656,50 zł (90,91% planu), która stanowi 15,31% w strukturze wykonania dochodów ogółem.

Dochody własne (41,31% struktury dochodów) osiągnięte zostały w kwocie 548.610.483,75 zł (102,44% planu), w tym udziały w podatku PIT – 96.721.487,94 zł (100,00%), udziały w podatku CIT – 240.381.165,00 zł (100,00%), pozostałe dochody własne – 211.507.830,81 zł (106,59%).

Z tytułu dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej województwo w 2022 roku otrzymało 88.195.254,39 zł, tj. 96,35% planu (6,64% struktury wykonanych dochodów). Środki te w przeważającej części przeznaczone były na dopłaty do pasażerskich przewozów autobusowych – 41.502.075,26 zł, staże i specjalizacje medyczne – 33.956.632,49 zł, z Funduszu Pomocy na prowadzenie i transport do punktów medycznych przy punktach recepcyjnych dla obywateli Ukrainy oraz finansowanie pobytu uchodźców z terenu Ukrainy – 5.355.288,39 zł, odszkodowania za szkody wyrządzone przez zwierzęta łowne objęte całoroczną ochroną na obszarach obwodów łowieckich polnych i obszarach niewchodzących w skład obwodów łowieckich – 3.984.429,30 zł oraz na zadania w zakresie wsparcia rodziny – 1.744.031,85 zł.

Na wnioski Zarządu Województwa – w ramach realizacji dochodów własnych – uzyskano dochody nieobowiązkowe z dotacji z Narodowego oraz Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej a także z Funduszu Kolejowego w kwocie 8.112.390,14 zł (95,70% planu), która stanowi 0,61% struktury. Na projekty z zakresu rolnictwa, OZE i ochrony środowiska otrzymano 1.237.390,14 zł, na rekompensatę dla PKP Przewozy Regionalne uzyskano 6.875.000,00 zł.

Z funduszy rządowych otrzymano 81.240.524,63 zł, w tym 863.452,22 zł (99,89% planu) z Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych na sfinansowanie autobusowych przewozów pasażerskich o charakterze użyteczności publicznej, 80.377.072,41 zł (76,54% planu) z Funduszu Rozwoju Dróg na realizację inwestycji na drogach wojewódzkich.

W 2022 roku województwo otrzymało pomoc finansową od jednostek samorządu terytorialnego w wysokości 7.222.081,09 zł (88,16% planu, 0,54% struktury), głównie na realizację inwestycji i remontów na drogach wojewódzkich – 7.174.509,72 zł. Na pozostałą kwotę składa się pomoc od gmin na przejazdy pociągów regionalnych – 47.571,37 zł.

W 2022 roku Województwo Lubelskie zrealizowało wydatki w kwocie ogółem 1.130.911.422,16 zł, tj. 88,75% planu, w tym wydatki bieżące wyniosły 832.999.691,55 zł (94,37% planu), wydatki majątkowe 297.911.730,61 zł (76,08% planu).

W strukturze wykonanych wydatków najwięcej środków przeznaczono na zadania z zakresu:

1. Transportu – 458.827.910,97 zł – 40,57% wydatków ogółem.
2. Administracji – 197.290.501,75 zł – 17,45%.
3. Ochrony zdrowia – 100.877.777,97 zł – 8,92%.
4. Kultury – 75.858.083,01 zł – 6,71%.
5. Oświaty – 58.604.403,63 zł – 5,18%.
6. Przedsiębiorczości i innowacji – 47.068.179,64 zł – 4,16%.
7. Polityki społecznej i zatrudnienia – 46.310.687,69 zł – 4,09%.
8. Rolnictwa – 35.010.901,53 zł – 3,10%.
9. Obsługi długu – 34.396.142,10 zł – 3,04%.
10. Pomocy społecznej – 13.305.947,51 zł – 1,18%.
11. Informatyki – 11.377.795,54 zł – 1,01%.
12. Ochrony środowiska – 11.003.029,53 zł – 0,97%.
13. Pozostałe – 40.980.061,29 zł – 3,62%.

W wykonanych wydatkach, zadania własne sfinansowano w wysokości 779.241.094,57 zł (88,95% planu), stanowią one 68,90% w strukturze, natomiast na wydatki na realizację projektów w ramach programów operacyjnych Unii Europejskiej i innych inicjatyw wspólnotowych wykorzystano środki w kwocie 243.333.522,37 zł (85,55% planu), tj. 21,52% w strukturze wykonania ogółem.

Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wykonano w kwocie 88.190.786,57 zł (96,35% planu, 7,80% struktury), głównie na zadania z zakresu dopłat do ulgowych i bezpłatnych przejazdów w krajowych pasażerskich przewozach autobusowych – 41.502.075,26 zł, sfinansowanie staży i specjalizacji medycznych – 33.956.632,49 zł, zadania związane z utworzeniem i prowadzeniem punktów medycznych przy punktach recepcyjnych dla uchodźców z Ukrainy, zapewnieniem transportu do tych punktów oraz z zakwaterowaniem uchodźców – 5.356.069,68 zł, odszkodowania za szkody wyrządzone przez zwierzęta łowne objęte całoroczną ochroną na obszarach obwodów łowieckich polnych i obszarach niewchodzących w skład obwodów łowieckich – 3.860.737,30 zł oraz wspierania ośrodków adopcyjnych – 1.744.031,85 zł.

W ramach wydatków udzielono pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego w wysokości 1.119.996,23 zł (95,73% planu, 0,10% struktury) w tym na zadania gmin związane z pomocą społeczną – 120.000,00 zł, na doposażenie świetlic w gminach przygranicznych w związku z napływem uchodźców z Ukrainy – 950.000,00 zł.

W 2022 roku sfinansowano wkład samorządu województwa we wspólnym prowadzeniu przez pięć województw Domu Polski Wschodniej w Brukseli w wysokości 284.800,00 zł (94,93% planu), dodatkowo z budżetu województwa przeznaczono na przebudowę dróg wojewódzkich środki w wysokości 354.828,88 zł (88,71% planu) oraz na zarządzanie drogami wojewódzkimi w zakresie utrzymania zieleni i czystości – 817.350,00 zł (81,74% planu).

W 2022 roku województwo przeznaczyło wydatki na zadania realizowane z funduszy centralnych w wysokości 94.304.866,97 zł (79,28% planu), w tym:

- z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 6.078.446,24 zł na inwestycje w placówkach ochrony zdrowia, zadania są kontynuowane w roku bieżącym;

- z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na realizację inwestycji drogowych – 80.377.072,41 zł;
- z Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych – 863.452,22 zł na uruchomienie przewozów autobusowych o charakterze deficytowym, dodatkowo zaangażowano środki własne w kwocie 492.407,43 zł;
- z Funduszu Kolejowego – 6.875.000,00 zł na remonty pojazdów szynowych;
- z Funduszu Pomocy na zadania własne – 50.896,10 zł z przeznaczeniem na kształcenie i opiekę nad dziećmi z terenu Ukrainy;
- z Funduszu Przeciwdziałania COVID na zadania oświatowe – Laboratoria przyszłości – 60.000,00 zł.

Województwo osiągnęło nadwyżkę operacyjną na koniec 2022 roku, liczoną jako różnica pomiędzy wykonanymi dochodami bieżącymi, a wykonanymi wydatkami bieżącymi w wysokości 312.456.396,82 zł.

Województwo w 2022 roku nie zaciągało kredytu, rok budżetowy został zamknięty dodatnim wynikiem w wysokości 197.094.341,33 zł. Uzyskano przychody z tytułu wolnych środków budżetu z 2021 roku w kwocie 216.490.075,18 zł, przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu – 41.606.356,49 zł oraz spłat pożyczek udzielonych placówkom ochrony zdrowia i innym podmiotom w latach ubiegłych – uzyskano 6.701.143,00 zł. Pożyczki spłaciły: Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. S.K. Wyszyńskiego w Lublinie – 6.170.000,00 zł (w tym 1.020.000,00 zł przejętych zobowiązań Szpitala Wojewódzkiego im. Jana Bożego w Lublinie), Szpital Neuropsychiatryczny w Lublinie – 400.000,00 zł, PKS w Zamościu – 131.143,00 zł.

Zgodnie z harmonogramem spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych przez województwo w latach ubiegłych spłacono kapitał w wysokości 87.007.309,72 zł oraz udzielono pożyczek w kwocie 13.400.000,00 zł dla Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. S.K. Wyszyńskiego w Lublinie i Szpitala Neuropsychiatrycznego w Lublinie.

W wyniku podjętych w 2022 roku działań finansowych poziom zadłużenia województwa wyniósł 518.319.642,00 zł. Zmniejszenie zadłużenia o 87.007.309,72 zł związane jest ze spłatą kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych oraz brakiem uruchomienia kredytu w 2022 roku.

Województwo powiększyło posiadany majątek ze środków budżetu obejmując odpłatnie akcje na kwotę 19.354.800,00 zł w spółce Port lotniczy Lublin S.A. Ze sprzedaży mienia, prawa własności i składników majątkowych w 2022 roku uzyskano 1.233.731,13 zł. Szczegółowe dane o mieniu województwa Zarząd przedstawił w „Informacji o stanie mienia komunalnego Województwa Lubelskiego na dzień 31 grudnia 2022 r.”.

Stopień realizacji przedsięwzięć wieloletnich ogółem wyniósł na koniec 2022 roku 29,89%. Łączne nakłady finansowe na przedsięwzięcia ujęte w wieloletniej prognozie finansowej wyniosły 3.776.260.748,37 zł. Do końca 2022 roku na przedsięwzięcia realizowane w cyklu wieloletnim wykorzystano środki w kwocie 1.128.794.630,59 zł. Wydatki majątkowe zrealizowano w 20,13% (401.088.865,90 zł), natomiast wydatki bieżące w 40,79%

(727.705.764,69 zł). Poziom zaawansowania projektów wieloletnich w podziale na programy operacyjne przedstawia się następująco:

1. Regionalny Program Operacyjny 2014-2020 – 86,88%, z kwoty 705.522.182,67 zł zrealizowano 612.962.555,36 zł.
2. Program PO WER – 83,66%, z kwoty 30.355.604,56 zł zrealizowano 25.396.548,97 zł.
3. Interreg Europa – 76,50%, z kwoty 1.426.320,00 zł zrealizowano 1.091.074,47 zł.
4. Program Erasmus+ – 43,79%, z kwoty 381.983,88 zł zrealizowano 167.265,06 zł.
5. Zadania finansowane z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych – 42,52%, z kwoty 7.008.620,00 zł zrealizowano 2.980.017,81 zł.
6. Zadania finansowane z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg – 19,69%, z kwoty 487.312.417,00 zł zrealizowano 95.962.440,95 zł.
7. Przedsięwzięcia wieloletnie finansowane lub współfinansowane środkami własnymi województwa bez udziału funduszy strukturalnych – 15,34%, z kwoty 2.544.033.620,00 zł zrealizowano 390.215.991,70 zł.
8. Polska Cyfrowa – 8,52% z kwoty 220.000,00 zł zrealizowano 18.736,27 zł.

Komisja dokonała analizy planów finansowych wojewódzkich osób prawnych, przedstawionych w „Sprawozdaniu rocznym za 2022 rok z wykonania planu finansowego Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej, Samorządowych Instytucji Kultury oraz innych Samorządowych Osób Prawnych podległych samorządowi województwa lubelskiego”. Piętnaście jednostek ochrony zdrowia zamknęło rok zyskiem (skorygowanym o wielkość amortyzacji) w kwocie 62.393.585,25 zł, a dwie odnotowało stratę w łącznej wysokości 51.346.218,14 zł. Łączne zobowiązania wszystkich SP ZOZ zwiększyły się do kwoty 1.220.440.547,55 zł, tj. wzrost o 7,75% (o kwotę 87.736.439,99 zł).

Sytuacja finansowa Wojewódzkich Ośrodków Ruchu Drogowego jest stabilna. Co prawda jednostki zanotowały spadek przychodów z działalności egzaminacyjnej o 483.449,15 zł w stosunku do roku 2021, jednak nie spowodowało to zagrożeń w funkcjonowaniu ośrodków.

W 2022 roku wojewódzkie instytucje kultury zanotowały wzrost przychodów o 18,50%. Zwiększenie wynikało z decyzji samorządu województwa, który przyznał instytucjom kultury dodatkową dotację podmiotową.

Komisja rozpatrzyła i dokonała analizy sprawozdania finansowego. Wyjaśnień udzielił Skarbnik Województwa: Bożena Szydło. Dokumenty były przedmiotem badania przez biegłego rewidenta – odczytano opinię firmy Pol-Tax 2 Sp. z o.o., która była pozytywna i nie zawierała zastrzeżeń co do prawidłowości sprawozdania finansowego.

Przedstawiając powyższe opinie, jak też biorąc pod uwagę pozytywną opinię o wykonaniu budżetu Regionalnej Izby Obrachunkowej, Komisja Rewizyjna Sejmiku Województwa pozytywnie ocenia powyższe dokumenty i rekomenduje Sejmikowi Województwa udzielenie absolutorium Zarządowi Województwa za 2022 rok.

## **Komisja Rewizyjna w składzie:**

### **1. Bożena Lisowska – przewodnicząca**

- 2. Robert Bondyra – wiceprzewodniczący**
- 3. Barbara Barszczewska**
- 4. Marek Kos**
- 5. Ryszard Szczygieł**