

Uchwała Nr SO-0953/43/18/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 19 września 2016 r.

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 r.
Województwa Wielkopolskiego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. (ze zm.) w osobach:

Przewodnicząca: Aniela Michalec,
Członkowie: Grażyna Wróblewska,
Michał Suchanek,

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.) o przedłożonej w dniu 31 sierpnia 2016 r. przez Zarząd Województwa Wielkopolskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej wyraża:

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Informacja przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zawiera dane wymagane:

- uchwałą nr VIII/199/15 Sejmiku Województwa Wielkopolskiego z dnia 29 czerwca 2015 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Województwa Wielkopolskiego za I półrocze,
- uchwałą nr XX/530/16 Sejmiku Województwa Wielkopolskiego z dnia 27 czerwca 2016 r. w sprawie zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Województwa Wielkopolskiego za I półrocze, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć wieloletnich,
- uchwałą nr XX/531/16 Sejmiku Województwa Wielkopolskiego z dnia 27 czerwca 2016 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, samorządowych instytucji kultury oraz innych samorządowych osób prawnych za I półrocze.

I. Skład Orzekający opiniując przedłożoną Informację zapoznał się z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2016 rok i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2016 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2016 rok.
 2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2016 r., wyniosło:
 - a) Dochody ogółem w kwocie 550.680.213,35 zł, co stanowi 50,61% planu, w tym dochody bieżące 488.752.306,89 zł, co stanowi 55,39% planu oraz dochody majątkowe 61.927.906,46 zł, co stanowi 28,20% planu,
 - b) Dotacje otrzymane przez Województwo Wielkopolskie zostały wykonane w kwocie 123.712.285,45 zł, tj. 31,07% planu, z tego:
 - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych w kwocie 34.418.463,35 zł, co stanowi 33,04% planu,
 - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań własnych w kwocie 694.000,00 zł, co stanowi 4,59% planu,
 - dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich w kwocie 88.599.822,10 zł, co stanowi 31,77% planu,
 - dotacje pozostałe w kwocie 891.677,00 zł, co stanowi 48,09% planu.
- Zarząd Województwa Wielkopolskiego przedstawił wykonanie dochodów Województwa z podaniem przyczyn niskiego oraz wyższego w tym powyżej 100% wykonania niektórych dochodów.
- Wydatki ogółem wykonano w wysokości 340.834.437,94 zł, co stanowi 28,20% planu, w tym wydatki bieżące 320.384.634,52 zł, co stanowi 40,11% planu oraz wydatki majątkowe 20.449.803,42 zł, co stanowi 4,99% planu.
- Dotacje udzielane z budżetu Województwa Wielkopolskiego zostały wykonane w łącznej wysokości 176.359.384,12 zł, co stanowi 37,02% planu, z tego:
- dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych w kwocie 59.075.861,88 zł, co stanowi 28,82% planu,
 - dotacje dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych w kwocie 108.032.303,78 zł, co stanowi 50,48% planu,
 - dotacje na finansowanie i współfinansowanie WRPO, PO KL, PO PT i PO WER w kwocie 9.251.218,46 zł, co stanowi 16,13% planu.
- Omówiono wydatki w szczególności uchwały budżetowej, w tym przyczyny niskiego wykonania wydatków majątkowych.
3. W pierwszym półroczu 2016 roku Województwo Wielkopolskie osiągnęło nadwyżkę w kwocie 209.845.775,41 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 120.710.869,00 zł.

Przychody wykazane w sprawozdaniu Rb–NDS o nadwyżce/deficycie zostały wykonane w łącznej wysokości 94.710.869,32 zł, co stanowi 51,28% planu (z tego planowane przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 94.710.869,32 zł).

Planowane rozchody z tytułu wykupu papierów wartościowych w wysokości 64.000.000,00 zł zrealizowano w kwocie 5.000.000,00 zł, co stanowi 7,81% planowanych rozchodów ogółem.

4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2016 r. wynika, że Województwo Wielkopolskie posiadało zobowiązania w wysokości 13.162.938,05 zł, z tego zobowiązania wymagalne w wysokości 1.348,00 zł.
5. Zadłużenie Województwa na dzień 30.06.2016 r. wyniosło 457.501.348,00 zł (z tego 1.348,00 zł zobowiązania wymagalne), tj. 37,84% planowanych dochodów na 2016 rok, co znajduje potwierdzenie w Informacji o kształtowaniu się WPF (str. 6) oraz w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2016 r.
6. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2016 r. do 30.06.2016 r.
7. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że dokonane zostały wydatki związane z wypłatą odsetek m.in. w rozdz.6013 w kwocie 379.952,51 zł. Zarząd nie wyjaśnił z jakich tytułów zostały one poniesione.
8. Wydatki związane z realizacją Wojewódzkiego Programu Przeciwdziałania Narkomanii oraz Wojewódzkiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wykonano w kwocie 4.096.491,07 zł (rozdziały 85153, 85154, 85202) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 3.151.800,00 zł (rozdział 75618 § 0480).

II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej została przedstawiona w układzie tabelarycznym. Dane zawarte w informacji są zgodne z danymi wynikającymi z Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Wielkopolskiego na 2016 rok i lata następne po zmianach dokonanych uchwałą nr XX/529/16 Sejmiku Województwa Wielkopolskiego z dnia 27 czerwca 2016 r. oraz uchwałą nr 2337/2016 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 30 czerwca 2016 r.
2. Przedstawiono, w ujęciu finansowym i rzeczowym, stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć w 2016 roku ujętych w WPF po zmianach.
3. W informacji przedstawiono plan na dzień 30 czerwca 2016 roku oraz wykonanie w I półroczu 2016 roku a dotyczące m.in. : dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

III. 1. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 r. Zarząd przedłożył Informacje o przebiegu wykonania planów finansowych jednostek dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, tj. Województwo Wielkopolskie za I półrocze 2016 r. Informacje sporządzone zostały przez:

- Samorządowe Instytucje Kultury (20),
- Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej (18),
- Wojewódzkie Ośrodki Ruchu Drogowego (5),
- Wielkopolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego (1).

W sprawozdaniu Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonym wg stanu na koniec II kwartału 2016 r. przez Województwo Wielkopolskie w zakresie samorządowych instytucji kultury wykazano zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 21.563,38 zł. Z przedłożonych Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego dotyczących samorządowych instytucji kultury wynika, że są to zobowiązania Polskiego Teatru Tańca – Balet Poznański w Poznaniu, z tego 6.236,10 zł z tytułu dostaw towarów i usług oraz 15.197,28 zł z tytułu wynagrodzeń. W sprawozdaniu Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonym wg stanu na koniec II kwartału 2016 r. przez Województwo Wielkopolskie w zakresie samorządowych instytucji kultury wykazano należności wymagalne w kwocie 82.564,71 zł.

Z Informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej wynika, że SPZOZ na dzień 30.06.2016 r. posiadają należności w kwocie ogółem 82.911.871,58 zł, w tym wymagalne 1.600.676,89 zł oraz zobowiązania ogółem 177.702.060,44 zł, w tym wymagalne 2.100.843,41 zł. Zobowiązania wymagalne dotyczą:

- Wojewódzkiego Szpitala dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych „Dziekanka” w Gnieźnie 1.551.383,12 zł,
- Szpitala Zespołonego w Koninie 60.661,00 zł,
- Szpitala Zespołonego w Lesznie 486.714,22 zł,
- Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Poznaniu 2.085,07 zł.

W informacji w zał. Nr 5, na str. 128, wykazano w zobowiązaniach Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego w Lesznie zobowiązania z tytułu pożyczki długoterminowej w kwocie 408.333,55 zł oraz pożyczki krótkoterminowej odpowiednio w kwocie: 349.999,98 zł. (łącznie 758.333,53 zł). Z informacji nie wynika, jaki podmiot udzielił Szpitalowi ww. pożyczek. Szpital posiada również zobowiązania z tytułu kredytu długoterminowego w kwocie 23.100.000,00 zł i krótkoterminowego w kwocie 500.002,00 zł. Wojewódzki Szpital Zespołony w Lesznie posiada należności w kwocie ogółem 4.344.017,58 zł, w tym wymagalne 82.674,66 zł, zobowiązania ogółem 35.979.848,38 zł.

W sprawozdaniu Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonym wg stanu na koniec II kwartału 2016 r. przez Województwo Wielkopolskie w zakresie samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej wykazano

zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 55.698.036,20 zł, w tym 758.333,53 zł wobec pozostałych krajowych instytucji finansowych.

Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność bieżącego monitorowania gospodarki finansowej SP ZOZ w szczególności w zakresie zaciągania i regulowania zobowiązań finansowych.

Zgodnie z art. 121 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2015 r. poz. 618 ze zm.) nadzór nad podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą sprawuje podmiot tworzący.

Nadzór nad zgodnością działań SPZOZ z przepisami prawa, statutem i regulaminem organizacyjnym oraz pod względem celowości, gospodarności i rzetelności sprawuje jednostka samorządu terytorialnego, która utworzyła SPZOZ.

W ramach nadzoru podmiot tworzący może żądać informacji, wyjaśnień oraz dokumentów od organów podmiotu leczniczego niebędącego przedsiębiorcą oraz dokonuje kontroli i oceny działalności tego podmiotu.

Kontrola i ocena obejmują w szczególności:

- 1) realizację zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i statucie, dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych;
- 2) prawidłowość gospodarowania mieniem oraz środkami publicznymi;
- 3) gospodarkę finansową.

Podmiot tworzący w razie stwierdzenia niezgodnych z prawem działań kierownika wstrzymuje ich wykonanie oraz zobowiązuje kierownika do ich zmiany lub cofnięcia.

Skład Orzekający wskazuje, że w myśl art. 61 ustawy o działalności leczniczej zobowiązania i należności samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej po jego likwidacji stają się zobowiązaniami i należnościami właściwej jednostki samorządu terytorialnego.

Pozostałe samorządowe osoby prawne nie posiadają zobowiązań wymagalnych. W sprawozdaniu Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonym wg stanu na koniec II kwartału 2016 r. przez Województwo Wielkopolskie w zakresie samorządowych osób prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych wykazano należności wymagalne w kwocie 150.030,23 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Aniela Michalec
Aniela Michalec

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.