

Uchwała Nr SO-0953/56/18/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 19 września 2017 r.

WPLYNEŁO	
URZĄD MAJSAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO w Poznaniu	
Departament Finansów	
2017 -09- 21	
ilość załączników	108716/17
podpis	<i>[Signature]</i>

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 r.
Województwa Wielkopolskiego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. (ze. zm.) w osobach:

Przewodnicząca: Aniela Michalec,
Członkowie: Aldona Pruska,
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 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016r., poz. 1870 ze zm.) o przedłożonej w dniu 31 sierpnia 2017 r. przez Zarząd Województwa Wielkopolskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 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/195/15 Sejmiku Województwa Wielkopolskiego z dnia 29 czerwca 2015r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Województwa Wielkopolskiego za I półrocze,
- uchwałą nr XXXII/815/17 Sejmiku Województwa Wielkopolskiego z dnia 19 czerwca 2017 r. w sprawie: zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej WW za I półrocze, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć wieloletnich,
- uchwałą nr XXXII/816/17 Sejmiku Województwa Wielkopolskiego z dnia 19 czerwca 2017 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 2017 rok i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2017 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2017 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2017 r., wyniosło:
 - a) Dochody ogółem w kwocie 552.331.084,38 zł, co stanowi 41,46% planu, w tym dochody bieżące 523.942.795,70 zł, co stanowi 53,26% planu oraz dochody majątkowe 28.388.288,68 zł, co stanowi 8,15% planu,
 - b) Dotacje otrzymane przez Województwo Wielkopolskie zostały wykonane w kwocie 106.438.643,17 zł, tj. 18,21 % planu, z tego:
 - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych w kwocie 32.140.210,71 zł, co stanowi 33,95% planu,
 - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań własnych w kwocie 764.280,00 zł, co stanowi 4,42 % 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 73.032.152,46 zł, co stanowi 15,89 % planu,

- dotacje pozostałe w kwocie 502.000,00 zł, co stanowi 5,32 % 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 384.914.197,26 zł, co stanowi 23,64% planu, w tym wydatki bieżące 339.182.001,14 zł, co stanowi 36,82 % planu oraz wydatki majątkowe 45.732.196,12 zł, co stanowi 6,47 % planu.

Dotacje udzielane z budżetu Województwa Wielkopolskiego zostały wykonane w łącznej wysokości 192.451.083,10 zł, co stanowi 33,77 % planu, z tego:

- dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych w kwocie 67.523.979,68 zł, co stanowi 25,49% planu,

- dotacje dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych w kwocie 107.723.116,17 zł, co stanowi 47,74% planu,

- dotacje na finansowanie i współfinansowanie WRPO, PO PT i PO WER i PROW w kwocie 17.203.957,25 zł, co stanowi 21,68 % planu.

Omówiono wydatki w szczególności uchwały budżetowej, w tym przyczyny niskiego wykonania wydatków majątkowych.

3. W pierwszym półroczu 2017 roku Województwo Wielkopolskie osiągnęło nadwyżkę w kwocie 167.416.887,12 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 296.094.047,00 zł.

Przychody wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie zostały wykonane w łącznej wysokości 175.094.047,04 zł, co stanowi 53,69% planu. Z tego planowane przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 175.094.047,04 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z tytułu zaplanowanej kwoty wykupu papierów wartościowych w wysokości 10.000.000 zł, co stanowi 33,33% 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 2017 r. wynika, że Województwo posiadało zobowiązania w wysokości 12.700.465,44 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
5. Zadłużenie Województwa na dzień 30.06.2017 r. wyniosło 396.500.000,00 zł, co stanowi 29,77% planowanych dochodów na 2017 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 2017 r.
6. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2017 r. do 30.06.2017 r.
7. Wydatki związane z realizacją Wojewódzkiego Programu Przeciwdziałania Narkomanii oraz Wojewódzkiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wykonano w kwocie: 2.952.715,29 zł (rozdziały 85153, 85154, 85202) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 14.331.950,00 zł (rozdział 75618 § 0480).

Zgodnie z art. 9³ ust. 1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487, z późn. zm.) „*opłaty, o których mowa w art. 9² ust. 1, mogą być wykorzystane przez zarządy województw wyłącznie na finansowanie:*

- 1) *zadań określonych w art. 4 ust. 1 ustawy,*
- 2) *zadań określonych w Wojewódzkim Programie, o którym mowa w art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. z 2017 r. poz. 783, 1458);*
- 3) *zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach wojewódzkich programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Wojewódzkiego Programu, o którym mowa w art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii.*

8. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§4440) wykonano poniżej 75% w niżej wymienionych podziałkach:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
010	01006	4440	316 000,00	226 868,25	71,79%
852	85228	4447	3 850,00	2 371,32	61,59%
853	85325	4440	24 900,00	18 371,81	73,78%
853	85332	4440	256 886,00	180 801,30	70,38%

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 800 z późn. zm.), odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winien być dokonany w wysokości 75% wartości odpisu.

- 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 wypełniają postanowienia uchwały po zmianach wprowadzonych uchwałą nr XXXII/814/17 z dnia 19.06.2017 r. w związku z uchwałą Zarządu nr 3959/2017 z dnia 29 czerwca 2016 r.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć w 2017 roku ujętych w WPF po zmianach.
3. W informacji przedstawiono plan na dzień 30 czerwca 2017 roku oraz wykonanie w I półroczu 2017 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 2017 r. Zarząd przedłożył Informacje o przebiegu wykonania planów finansowych jednostek dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego tj. Województwo Wielkopolskie za I półrocze 2017. Informacje sporządzone zostały przez:

- Samorządowe Instytucje Kultury (21),
- Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej (18),
- Wojewódzkie Ośrodki Ruchu Drogowego (5).

Informacje sporządzone zostały w formie tabelarycznej i zawierają dane dotyczące przychodów i kosztów oraz należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Z przedłożonej informacji oraz ze zbiorczego sprawozdania Rb-Z dla jednostek posiadających osobowość prawną wynika, że; zobowiązania wymagalne stanowią kwotę 6.157.470,45 zł z tytułu dostaw towarów i usług.

Zobowiązania wymagalne SP ZOZ stanowią kwotę 6.142.453,33 zł, i uległy zwiększeniu o kwotę 4.041.616,14 zł w stosunku do zobowiązań wg. stanu na dzień 30 czerwca 2016 r. w tym:

- Wojewódzkiego Specjalistycznego Zespołu Opieki Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy koło Kalisza 396.946,78 zł, wzrost o wymienioną kwotę w stosunku do roku ubiegłego,
- Szpitala Zespołonego w Poznaniu 3.559.830,44 zł, wzrost o wymienioną kwotę,
- Szpitala Zespołonego w Koninie 11.238,00 zł, zmniejszyły się o kwotę 49.416,78 zł,
- Szpitala Zespołonego w Lesznie 2.174.438,11 zł i zwiększyły się o kwotę 1.687.723,89 zł.

Zobowiązania wymagalne samorządowej instytucji kultury wynoszą 15.017,12 zł z tytułu dostaw towarów i usług i dotyczą Muzeum Ziemiaństwa w Dobrzycy Zespół Pałacowo - Parkowy.

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek stanowią kwotę 45.690.596,12 zł z tego zobowiązania SPZOZ wynoszą 45.073.865,12 zł i w stosunku do analogicznego okresu z roku ubiegłego zmniejszyły się o kwotę 10.624.171,62 zł.

Należności wymagalne tych jednostek wykazane w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wyniosły 3.826.068,48 zł, w tym z tytułu dostaw towarów i usług - 3.692.458,41 zł.

Wykazane w sprawozdaniach z wykonania planów, kwoty wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Województwa Wielkopolskiego są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Województwa Wielkopolskiego na dzień 30.06.2017 r. oraz sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 r.

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 2016 r. poz. 1638 z późn. zm.) 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.

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.

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.