

Uchwała Nr SO. – 0954/16/18/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 15 kwietnia 2019 r.



w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu
Wielkopolskiego
za rok 2018 wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. w osobach:

Przewodnicząca: Aniela Michalec

Członkowie: Grażyna Wróblewska

Michał Suchanek

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.), w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn.) wyraża o przedłożonym przez Marszałka Województwa Wielkopolskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Województwa Wielkopolskiego za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Województwa Wielkopolskiego w roku 2018 oraz informacja o stanie mienia Województwa Wielkopolskiego (przedłożone tut. Izbie w dniu 28 marca 2019 r.).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową, wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. (po zm.), z uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zm.) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2018 rok.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz opisową

1. W części opisowej sprawozdania zawarto informację o planowanych i wykonanych dochodach, wydatkach, przychodach i rozchodach budżetu w 2018 r. Szczegółowo

omówiono wykonanie dochodów, wydatków, prezentując wykonanie dochodów z dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej, dotacji na zadania własne oraz pozostałych dochodów. Realizację wydatków zaprezentowano w układzie dział, rozdział klasyfikacji a w rozdziałach w grupach wydatków tj. wynagrodzenia i pochodne, dotacje i wydatki majątkowe.

2. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono plan i wykonanie dochodów budżetu w ujęciu kwotowym i procentowym w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej natomiast wydatki budżetu w podziale na działy i rozdziały z wyodrębnieniem na wydatki jednostek budżetowych z tego wynagrodzenia i pochodne, wydatki związane z realizacją statutowych zadań w tym świadczenia na rzecz osób fizycznych, dotacje i wydatki majątkowe w tym: z udziałem środków zagranicznych co odpowiada szczegółowości uchwalonego budżetu. W odrębnych zestawieniach zaprezentowano m.in. wydatki na: dotacje udzielone z budżetu Województwa Wielkopolskiego w 2018 r., wydatki majątkowe na zadania jednoroczne, wydatki na realizację zadań finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE a także innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych oraz zmiany w planie wydatków z udziałem środków pochodzących z budżetu UE. Informacja zawiera także dane dotyczące realizacji zadań wieloletnich i ich stopień zaangażowania (zał. Nr 5 do sprawozdania).

3. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II. 1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Województwa Wielkopolskiego 2018 rok został wykonany z deficytem w wysokości 34.588.668,08 zł, bowiem:

a) dochody zrealizowano w wysokości 1.235.888.886,33 zł, co stanowi 101,64 % planu, w tym:

- dochody bieżące wykonano w wysokości 1.138.404.905,39 zł, co stanowi 102,27 % planu,
- dochody majątkowe wykonano w wysokości 97.483.980,94 zł, co stanowi 94,83 % planu.

b) wydatki zrealizowano w wysokości 1.270.477.554,41 zł, co stanowi 93,90 % planu, w tym:

- wydatki bieżące wykonano w wysokości 920.042.225,27 zł, co stanowi 94,85 % planu,
- wydatki majątkowe wykonano w wysokości 350.435.329,14 zł, co stanowi 91,50% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Województwo zrealizowało przychody budżetu w kwocie 166.658.592,09 zł, w tym z tytułu kredytów, pożyczek, emisja papierów wartościowych w kwocie 100.686.752,68 zł. Województwo dysponowało również wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 65.971.839,41 zł.

Rozchody zrealizowano w kwocie 30.000.000 zł, które dotyczyły wykupu innych papierów wartościowych. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018.

Z przedłożonego sprawozdania, jak i ze sprawozdania Rb - Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, wynika, że zadłużenie wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku wynosiło 404.186.752,68 zł, co stanowi 32,70 % wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wynika, że zobowiązania niewymagalne na dzień 31.12.2018 r. wynoszą 19.912.438,98 zł, natomiast zobowiązania wymagalne stanowią kwotę 1.789,99 zł. Zobowiązania te dotyczą Wielkopolskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych w Poznaniu w likwidacji. Zobowiązania zostały spłacone w styczniu 2019 r. (wyjaśnienie na str. 490 sprawozdania).

W sprawozdaniu Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wykazano należności wymagalne w kwocie 148.350.007,80 zł. Szczegółowe dane dotyczące należności zawarto na str. 491 - 498 sprawozdania.

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca

Składu Orzekającego

M. Michalec
Aniela Michalec

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.