

## **Uchwała Nr SO. – 0954/7/19/2020**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 8 kwietnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2019 wraz z informacją o stanie mienia jednostki Województwa Wielkopolskiego

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

Przewodnicząca: Aldona Pruska

Członkowie: Grażyna Wróblewska,  
Karol Chyra,

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 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Marszałka Województwa Wielkopolskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Województwa Wielkopolskiego za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

### **opinię pozytywną**

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

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Województwa Wielkopolskiego w roku 2019 oraz informacja o stanie mienia Województwa Wielkopolskiego (przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2020 r.).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową, wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. (po zm.), z uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zm.) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2019 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 2019 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. Ponadto w rozdziałach - w grupach wydatków - 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 podziałem 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 2019 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).

II. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 r. spełnia wymogi określone w przepisach art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

III. Analiza porównawcza danych prezentowanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych, wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych, w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

IV. 1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Województwa Wielkopolskiego 2019 rok został wykonany z deficytem w wysokości 28.469.255,28 zł, bowiem:

a) dochody zrealizowano w wysokości 1.548.874.151,99 zł, co stanowi 100,31 % planu, w tym:

- dochody bieżące w wysokości 1.228.418.184,17 zł, co stanowi 101,19 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości 320.455.967,82 zł, co stanowi 94,83 % planu.

b) wydatki zrealizowano w wysokości 1.577.343.407,27 zł, co stanowi 93,67 % planu,

w tym:

- wydatki bieżące w wysokości 931.434.780,57 zł, co stanowi 94,00 % planu,
- wydatki majątkowe w wysokości 645.908.626,70 zł, co stanowi 93,20% 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 169.386.401,08 zł, w tym z tytułu kredytów, pożyczek, emisja papierów wartościowych w kwocie 67.316.197,60 zł. Województwo dysponowało również wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 102.070.203,48 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 2019.

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 2019 r. wynosiło 441.508.485,28 zł, co stanowi 28,51 % wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wynika, że zobowiązania niewymagalne na dzień 31.12.2019 r. wynoszą 46.501.271,68 zł, natomiast zobowiązania wymagalne stanowią kwotę 5.535,00 zł. Zobowiązania te dotyczą Wielkopolskiego Samorządowego Centrum Edukacji i Terapii w Starej Łubiance (wyjaśnienie na str. 446 sprawozdania).

W sprawozdaniu Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wykazano należności wymagalne w kwocie 163.405.723,27 zł. Szczegółowe dane dotyczące należności zawarto na str. 447 - 457 sprawozdania.

- V. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

/-/ Aldona Pruska

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.