

Uchwała Nr SO-0953/58/40/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 września 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Województwa Wielkopolskiego
informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem
Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr 25/2020 z dnia 1 września 2020 r.

w osobach:

Przewodnicząca: Aldona Pruska

Członkowie: Grażyna Wróblewska

Karol Chyra

działając na podstawie przepisów art. 13 pkt 4 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. 266 ust. 1
ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.)
wyraża o przedłożonej przez Zarząd Województwa Wielkopolskiego informacji o przebiegu
wykonania budżetu Województwa Wielkopolskiego za pierwsze półrocze 2020 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Zarząd Województwa:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Wielkopolskiego na 2020 rok i lata następne,
- Informacji o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze 2020 r.: Samorządowych Instytucji Kultury, Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej oraz Wojewódzkich Ośrodków Ruchu Drogowego,

a także po zapoznaniu się z budżetem na rok 2020 (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2020 roku Skład Orzekający ustalił, co następuje.

I. Informacja zawiera dane wymagane uchwałami:

- nr XX/360/20 z dnia 29 czerwca 2020 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Województwa Wielkopolskiego za I półrocze,
- nr XXXII/815/17 z dnia 19 czerwca 2017 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, zmienionej uchwałą nr XLVII/1067/18 z dnia 25 czerwca 2018 r. i uchwałą nr XX/361/20 z dnia 29 czerwca 2020 r.,
- nr XXXII/816/17 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, zmienionej uchwałą nr XX/362/20 z dnia 29 czerwca 2020 r.

II.

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 r. wyniosło:
 - dochody w kwocie 944.076.841,62 zł, co stanowi 55,88% planu, w tym dochody bieżące 761.819.219,61 zł, co stanowi 65,50% planu oraz dochody majątkowe 182.257.622,01 zł, co stanowi 34,67% planu,
 - wydatki w wysokości 662.494.160,16 zł, co stanowi 33,16% planu, w tym wydatki bieżące 442.431.194,99 zł, co stanowi 40,10% planu oraz wydatki majątkowe 220.062.965,17 zł, co stanowi 24,59% planu.

W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.
2. Analiza porównawcza danych prezentowanych w Informacji z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność w ww. zakresie.
3. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:
 - nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków,
 - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.
4. W pierwszym półroczu 2020 roku Województwo osiągnęło nadwyżkę w kwocie 281.582.681,46 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 308.376.986,49 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 319.388.024,62 zł.

5. W okresie sprawozdawczym przychody z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych Województwo zrealizowało w kwocie 113.756.213,33 zł. Dysponowało również wolnymi środkami w kwocie 69.681.144,20 zł i niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 41.204.896,24 zł, które w budżecie na 2020 rok zaangażowano w 100%. Powyższe potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r.
6. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2020 r. wynika, że Województwo:
 - posiadało zadłużenie w wysokości 434.272.303,27 zł z tytułu kredytów i pożyczek,
 - posiadało wymagalne zobowiązania w wysokości 484.500,00 zł z tytułu dostaw towarów i usług.

Jak wynika z Informacji są to zobowiązania „z tytułu dostaw i usług Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Wielkopolskiego”.

W sprawozdaniu RB 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 30 czerwca 2020 r. zamieszczono wyjaśnienia w ww. zakresie w brzmieniu: „W dziale 925, rozdz. 92502 wykazane zobowiązania wymagalne w kwocie 484.500,00 zł (§ 6057 – kwota 436.050,00 zł, § 6059 – kwota 48.450,00 zł) dotyczą przedsięwzięcia ujętego w WPF pn.: „Rozbudowa i modernizacja Ośrodka Edukacji Przyrodniczej Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Wielkopolskiego w Chalinie wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną” realizowanego przez Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Wielkopolskiego. W związku z niewypełnieniem przez wykonawcę obowiązków wynikających z zawartej umowy, ZPKWW złożył oświadczenie o rozwiązaniu umowy w trybie natychmiastowym oraz wezwanie do dokonania korekty faktury VAT. Według oceny Inżyniera kontraktu wartość wystawionych faktur na ZPKWW tytułem wykonanych prac, została znacznie zawyżona. W związku z powyższym zobowiązanie nie zostało uregulowane”.

7. Z ww. sprawozdania Rb-28S wynika, że Województwo Wielkopolskie posiadało zobowiązania niewymagalne w wysokości 55.813.228,52 zł.

III. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Wielkopolskiego na 2020 rok i lata następne za I półrocze 2020 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Informacja sporządzona została w formie opisowej oraz tabelarycznej, w układzie

przyjętym w Wieloletniej Prognozie Finansowej, obejmując:

- wieloletnią prognozę finansową jednostki samorządu terytorialnego (załącznik 1);
- informację o przebiegu realizacji przedsięwzięć wieloletnich za I półrocze 2020 r. (załącznik 2).

2. Zawarte w Informacji dane dotyczące 2020 r., w tym w zakresie zadłużenia Gminy są zgodne ze sprawozdaniami przedłożonymi za pierwsze półrocze 2020 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i uchwałą budżetową.

IV. Wraz z Informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono Informacje o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze 2020 r.: Samorządowych Instytucji Kultury, Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej oraz Wojewódzkich Ośrodków Ruchu Drogowego.

1. Wykazane w ww. Informacjach kwoty wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Województwa Wielkopolskiego są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Województwa Wielkopolskiego za I półrocze 2020 r. oraz sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r.

2. Z przedłożonej informacji oraz ze zbiorczego sprawozdania Rb-Z dla jednostek posiadających osobowość prawną wynika, że zobowiązania wymagalne stanowią 42.442.935,69 zł, z tego 42.442.739,69 zł to zobowiązania wymagalne SP ZOZ. W stosunku do zobowiązań wg. stanu na dzień 30 czerwca 2019 r. zobowiązania SP ZOZ uległy zwiększeniu o kwotę 18.717.802,60 zł.

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek samorządowych osób prawnych wynoszą 73.516.832,82 zł z tego zobowiązania SPZOZ 73.134.101,82 zł. W stosunku do analogicznego okresu z roku ubiegłego zobowiązania SP ZOZ uległy zmniejszeniu o kwotę 1.091.682,45 zł.

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 2020 r. poz. 295, 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 ponadto, 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.

3. Dane dotyczące należności i zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2020 r. wykazane w przedłożonych informacjach są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.

Biorąc pod uwagę całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

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.