

Uchwała Nr SO -19/0953/228/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 24 września 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd **Województwa Wielkopolskiego**
informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Aldona Pruska
Członkowie: Grażyna Wróblewska
Katarzyna Kosmowska

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 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) o przedłożonej przez Zarząd Województwa Wielkopolskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Województwa Wielkopolskiego za I półrocze 2021 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonych przez Zarząd Województwa:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej,
- Informacji o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze 2021 roku: samorządowych instytucji kultury, samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz wojewódzkich ośrodków ruchu drogowego,

a także po zapoznaniu się z budżetem na rok 2021 (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Wielkopolskiego na 2021 rok i lata następne i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2021 roku Skład Orzekający ustalił, co następuje.

I. Informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i 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. 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. , uchwałą nr XX/361/20 z dnia 29 czerwca 2020 r. i uchwałą Nr XXXII/572/21 z dnia 21 czerwca 2021 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. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2021 rok.

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 r. wyniosło:
 - dochody w kwocie 1.023.761.465,97 zł, co stanowi 58,72% planu, w tym dochody bieżące 868.004.561,23 zł, co stanowi 67,62% planu oraz dochody majątkowe 155.756.904,74 zł, co stanowi 33,87% planu,
 - wydatki w wysokości 704.848.577,48 zł, co stanowi 32,28% planu, w tym wydatki bieżące 436.697.525,04 zł, co stanowi 37,47% planu oraz wydatki majątkowe 268.151.052,44 zł, co stanowi 26,35% planu.

W ocenie składu Orzekającego dane zawarte w przedłożonej Informacji o przebiegu wykonania budżetu pozwalają ustalić poziom wykonania dochodów z poszczególnych źródeł, jak i wydatków ustalonych w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej na dzień 30 czerwca 2021 r.

W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków.

2. W pierwszym półroczu 2021 roku Województwo osiągnęło nadwyżkę w kwocie 318.912.888,49 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 439.696.659,00 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 431.307.036,19 zł.
3. W okresie sprawozdawczym przychody z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych Województwo zrealizowało w kwocie 9.728.004,70 zł. Dysponowało również wolnymi środkami w kwocie 180.803.432,39 zł i niewykorzystanymi środkami

pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 70.647.125,55 zł, które w budżecie na 2021 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 roku 2021.

4. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec I kwartału 2021 r. wynika, że Województwo:
 - posiadało zadłużenie w wysokości 417.273.042,83 zł z tytułu kredytów i pożyczek,
 - posiadało wymagalne zobowiązania w wysokości 484.500,00 zł z tytułu dostaw towarów i usług.
5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 30 czerwca 2021 r. wynika, że Województwo posiadało zobowiązania niewymagalne w wysokości 27.852.192,34 zł.
6. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 01.01.2021 r. do 30.06.2021 r.

III. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej przedstawia szczegółowy przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w uchwale w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Wielkopolskiego na 2021 rok i lata następne po dokonanych zmianach – zgodnie z wymogiem określonym w art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Informacja przedstawia również dane dotyczące m.in.: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia oraz kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Dane wykazane w Informacji a dotyczące 2021 roku są zgodne ze sprawozdaniami przedłożonymi za pierwsze półrocze 2021 r. oraz 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 2021 r.: samorządowych instytucji kultury, samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz wojewódzkich ośrodków ruchu drogowego, przedstawiające dane m.in. w zakresie przychodów, kosztów oraz należności i zobowiązań tych instytucji.

1. Wykazane w Informacjach kwoty wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Województwa Wielkopolskiego są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania

budżetu Województwa Wielkopolskiego na dzień 30.06.2021 r. oraz sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r.

2. Z przedłożonych Informacji oraz ze zbiorczego sprawozdania Rb-Z jednostek posiadających osobowość prawną wynika, że zobowiązania wymagalne stanowią 27.616.357,44 zł i są to zobowiązania SP ZOZ. W stosunku do zobowiązań wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 r. zobowiązania SP ZOZ zmniejszyły się o kwotę 14.826.382,95 zł. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek samorządowych osób prawnych wynoszą 75.393.190,47 zł, z tego zobowiązania SP ZOZ 72.392.335,42 zł. W stosunku do analogicznego okresu z roku ubiegłego zobowiązania SP ZOZ uległy zmniejszeniu o kwotę 741.766,40 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 2021 r. poz. 711, z późn. zm.) nadzór nad zgodnością działań SP ZOZ z przepisami prawa, statutem i regulaminem organizacyjnym oraz pod względem celowości, gospodarności i rzetelności sprawuje jednostka samorządu terytorialnego, która utworzyła SP ZOZ.

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.

3. Dane dotyczące należności i zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2021 r. wykazane w przedłożonych Informacjach są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający stwierdził jak w sentencji.

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.