

Uchwała Nr SO -19/0953/192/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 września 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd **Województwa Wielkopolskiego**
informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem
Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 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 2022 r. poz. 1668) w związku
z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r.
poz. 1634, z późn. zm.) o przedłożonej przez Zarząd Województwa Wielkopolskiego
informacji o przebiegu wykonania budżetu Województwa Wielkopolskiego za I półrocze
2022 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonych przez Zarząd Województwa:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej,
- Informacji o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze 2022 roku:
samorządowych instytucji kultury, samodzielnych publicznych zakładów opieki
zdrowotnej oraz wojewódzkich ośrodków ruchu drogowego,

a także po zapoznaniu się z budżetem na rok 2022 (po zmianach), uchwałą w sprawie
Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Wielkopolskiego na 2022 rok i lata następne
i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego
półrocza 2022 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. Analiza porównawcza danych prezentowanych w Informacji opisowej z wykonania budżetu Województwa Wielkopolskiego za I półrocze 2022 r. z kwotami planowanymi w budżecie na 2022 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych wykazanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2022 r. wyniosło:
 - dochody w kwocie 1.011.919.880,71 zł, co stanowi 49,70% planu, w tym dochody bieżące 872.229.163,42 zł, co stanowi 52,70% planu oraz dochody majątkowe 139.690.717,29 zł, co stanowi 36,65% planu,
 - wydatki w wysokości 747.756.194,65zł, co stanowi 32,60% planu, w tym wydatki bieżące 507.767.656,68 zł, co stanowi 39,36% planu oraz wydatki majątkowe 239.988.537,97 zł, co stanowi 23,91% planu.
2. W pierwszym półroczu 2022 roku Województwo osiągnęło nadwyżkę w kwocie 264.163.686,06 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 257.433.481,80 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 364.461.506,74 zł.

Województwo dysponowało natomiast:

- przychodami jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 50.040.288,98 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie na 2022 r.,

- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 333.298.845,24 zł, które w budżecie na 2022 r. zostały zaangażowane w kwocie 268.798.845,00 zł.

Ponadto w I półroczu 2022 r. Województwo dokonało spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów oraz wykupu papierów wartościowych w kwocie 20.717.968,25 zł, co stanowi 33,74% rozchodów planowanych z powyższych tytułów.

Dane te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022.

3. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec I kwartału 2022 r. wynika, że Województwo posiadało:

- zadłużenie w wysokości 343.952.231,78 zł z tytułu kredytów i pożyczek,
- wymagalne zobowiązania w wysokości 2.125,30 zł z tytułu dostaw towarów i usług.

4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 30 czerwca 2022 r. wynika, że Województwo posiadało zobowiązania niewymagalne w wysokości 38.565.492,15 zł, zobowiązania wymagalne wyniosły natomiast 3.458,30 zł. W odniesieniu do wskazanych zobowiązań w wyjaśnieniach zamieszczonych w sprawozdaniu Rb-28S zapisano: *„Zobowiązanie wymagalne w kwocie 3.458,30 (z tego: dział 852, rozdz. 85217, § 4300 kwota 2.125,30 (zadania własne) oraz dział 855, rozdz. 85509, § 4300 kwota 1.333,00 (zadania zlecone) dotyczy Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej w Poznaniu i wynika z niezapłacenia w terminie faktury od Poczty polskiej S.A. Ww. zobowiązanie zostało uregulowane 6 lipca 2022 roku”*.

III. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej przedstawia szczegółowy przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w uchwale w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Wielkopolskiego na 2022 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 2022 roku są zgodne ze sprawozdaniami przedłożonymi za pierwsze półrocze 2022 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 2022 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 30.06.2022 r. oraz sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 r.
2. Z przedłożonych Informacji oraz ze zbiorczego sprawozdania Rb-Z jednostek posiadających osobowość prawną wynika, że zobowiązania wymagalne stanowią 30.888.857,82 zł i są to zobowiązania SP ZOZ. W stosunku do zobowiązań wg stanu na dzień 30 czerwca 2021 r. zobowiązania SP ZOZ zwiększyły się o kwotę 3.272.500,08 zł. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek samorządowych osób prawnych wynoszą 76.196.180,91 zł, z tego zobowiązania SP ZOZ 73.374.886,20 zł. W stosunku do analogicznego okresu z roku ubiegłego zobowiązania SP ZOZ uległy zwiększeniu o kwotę 982.550,78 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 2022r. poz. 633, 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 2022 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.