

Uchwała Nr 234/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 19 kwietnia 2013 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Województwa Lubuskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok.

Działając na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz.U. z 2012 r., poz. 1113) oraz zarządzenia Nr 8 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po rozpatrzeniu, przedłożonych przez Zarząd Województwa Lubuskiego, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu za rok 2012 – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w składzie:

Halina Lasota - Przewodnicząca

Joanna Chruściel - Członek

Jarosław Kotowski - Członek

pozytywnie opiniuje przedłożone przez Zarząd Województwa Lubuskiego sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za rok 2012.

Uzasadnienie

Zarząd Województwa Lubuskiego, zgodnie z przepisem art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za rok 2012.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2012 rok, Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium, jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu.

Przedmiotem badania w zakresie przestrzegania obowiązujących zasad, określonych w szczególności w:

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.),

były następujące dokumenty przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za rok 2012,
- uchwała Nr XVII/152/11 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 19 grudnia 2011 r. w sprawie uchwały budżetowej Województwa Lubuskiego na rok 2012 wraz z uchwałami organów województwa dokonującymi zmian uchwały budżetowej, podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
- sprawozdania budżetowe za rok 2012, określone przepisami wyżej powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2012 r. zostało przedłożone w terminie i zawiera zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu Województwa w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową oraz pozostałe elementy stosownie do art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów są zgodne z uchwałami budżetowymi i sprawozdawczością budżetową.

Wykonanie budżetu Województwa Lubuskiego za 2012 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	480 833 715,00	439 498 611,90	91,4%
1.1.	dochody bieżące	346 171 749,00	340 112 704,34	98,2%
1.2.	dochody majątkowe	134 661 966,00	99 385 907,56	73,8%
1.2.a	<i>w tym: ze sprzedaży majątku</i>	3 713 476,00	3 232 365,83	87,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	153 997 852,00	117 949 355,18	76,6%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	117 007 594,00	94 300 497,70	80,6%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	36 990 258,00	23 648 857,48	63,9%
2	Wydatki ogółem, w tym:	507 083 037,00	446 772 814,33	88,1%

2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	323 252 919,00	307 139 990,93	95,0%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	11 562 687,00	11 512 287,46	99,6%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	1 573 620,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	183 830 118,00	139 632 823,40	76,0%
	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	183 830 118,00	139 632 823,40	76,0%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	163 294 516,00	125 928 282,92	77,1%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	118 175 053,00	93 411 968,64	79,0%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	45 119 463,00	32 516 314,28	72,1%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-26 249 322,00	-7 274 202,43	
WFD	Deficyt	-26 249 322,00	-7 274 202,43	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	32 057 632,00	39 421 041,88	123,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	5 697 715,00	5 697 715,00	100,0%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	375 000,00	375 000,00	100,0%
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe	0,00	0,00	
3.5.	Obligacje jst, w tym :	0,00	0,00	
3.5.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
3.6.	Inne źródła (wolne środki)	25 984 917,00	33 348 326,88	128,3%
4	Rozchody ogółem, w tym:	5 808 310,00	5 808 309,08	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	5 808 310,00	5 808 309,08	100,0%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	

4.3.	wykup papierów wartościowych		0,00	0,00	
4.3.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp		0,00	0,00	
4.4.	wykup obligacji samorządowych, w tym:		0,00	0,00	
4.4.1.	na realizację programów i projektów realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp		0,00	0,00	
4.5.	inne cele		0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:			203 311 874,70	
	Kredyty krótkoterminowe			0,00	
	Zobowiązania wymagalne			295 675,08	
I.	Kwota długu:				
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) <i>bez wyłączeń</i>			203 311 874,70	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach o których mowa w art. 1 ust. 3 uofp.</i>			203 311 874,70	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>			203 311 874,70	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)			46,3%	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)			46,3%	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)			46,3%	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:				
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) <i>bez wyłączeń</i>	18 944 617,00		17 320 596,54	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach</i>	18 944 617,00		17 320 596,54	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)		3,9%		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.		3,9%		

Budżet Województwa Lubuskiego zamknął się deficytem w kwocie 7.274.202,43 zł przy planowanym deficycie w wysokości 26.249.322 zł.

Dokonana przez Skład Orzekający ocena prawidłowości wykonania budżetu na 2012 rok wskazuje, że w budżecie Województwa zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota długu Województwa na koniec 2012 roku stanowi kwotę 203.311.874,70 zł tj. 46,3 % wykonanych dochodów ogółem i nie przekracza wskaźnika ustawowego (60 %) określonego w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r.- Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.);

Łączna kwota spłaty zobowiązań Województwa przypadających w roku budżetowym 2012 wynosi 18.944.617,00 zł, co stanowi 3,9 % planowanych dochodów i nie przekracza wskaźnika ustawowego (15 %) określonego w art. 169 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 ww. ustawy - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Województwa za 2012 r. opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Powiatu.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Lasota H.
Halina Lasota