

Uchwała Nr 241/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 17 kwietnia 2014 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Województwa Lubuskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2013 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 (t.j. Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 8 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po rozpatrzeniu, przedłożonego przez Zarząd Województwa Lubuskiego, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za rok 2013 – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w składzie:

Halina Lasota - Przewodnicząca

Adriana Kamedulska - Członek

Joanna Chruściel - Członek

pozytywnie opiniuje przedłożone przez Zarząd Województwa Lubuskiego sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za rok 2013.

Uzasadnienie

Zarząd Województwa Lubuskiego, zgodnie z przepisem art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za rok 2013.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2013 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 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103),
- 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 2013,
- uchwała Nr XXXIII/350/12 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 19 grudnia 2012 roku w sprawie uchwały budżetowej Województwa Lubuskiego na rok 2013 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 2013, 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 2013 r. zostało przedłożone w terminie i zawiera zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu Województwa Lubuskiego w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową oraz pozostałe elementy stosownie do art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. 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 2013 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	648 397 327,00	599 281 659,71	92,4%
1.1.	dochody bieżące	447 974 517,00	441 534 418,84	98,6%
1.2.	dochody majątkowe	200 422 810,00	157 747 240,87	78,7%
1.2.a	<i>w tym: ze sprzedaży majątku</i>	2 025 598,00	2 048 463,37	101,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	218 389 557,00	171 923 852,44	78,7%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	178 387 421,00	137 535 452,10	77,1%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	40 002 136,00	34 388 400,34	86,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	655 548 756,00	578 337 377,11	88,2%

2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	426 696 211,00	396 615 540,44	93,0%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	9 165 935,00	9 137 433,84	99,7%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	165 545,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	228 852 545,00	181 721 836,67	79,4%
	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	228 852 545,00	181 721 836,67	79,4%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	230 591 596,00	181 175 868,12	78,6%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	177 027 109,00	134 225 423,42	75,8%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	53 564 487,00	46 950 444,70	87,7%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-7 151 429,00	20 944 282,60	
WFD	Deficyt	-7 151 429,00		
WFN	Nadwyżka		20 944 282,60	
3	Przychody ogółem, w tym:	20 281 319,00	26 320 884,56	129,8%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	0,00	
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	0,00	0,00	
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)	20 281 319,00	26 320 884,56	129,8%
4	Rozchody ogółem, w tym:	13 129 890,00	13 129 889,08	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	13 129 890,00	13 129 889,08	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:		191 440 972,39	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		208 010,10	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) bez wyłączeń		191 440 972,39	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) po wyłączeniach o których mowa w art. 5 ust. 3 uofp.		191 440 972,39	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE		191 440 972,39	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		31,9%	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		31,9%	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)		31,9%	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) bez wyłączeń	22 461 370,00	22 267 322,92	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) po wyłączeniach	22 461 370,00	22 267 322,92	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	3,5 %		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15%	3,5 %		

Budżet Województwa Lubuskiego zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 20 944 282,60 zł przy zaplanowanym budżecie deficytowym.

Dokonana przez Skład Orzekający ocena prawidłowości wykonania budżetu za 2013 rok wskazuje, że w budżecie Województwa Lubuskiego zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota długu Województwa Lubuskiego na koniec 2013 roku stanowi kwotę 191 440 972,39 zł tj. 31,9% 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 Lubuskiego przypadających w roku budżetowym 2013 wynosi 22 461 370,00 zł, co stanowi 3,5 % 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 (Dz.U. Nr 157, poz.1241 ze zm.).

Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2013 r. opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Województwa Lubuskiego.

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


Halina Lasota