

**Uchwała Nr 476/2016**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Zielonej Górze**

**z dnia 30 września 2016 roku**

**w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za I półrocze 2016 r.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, wyznaczony Zarządzeniem Nr 8 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 listopada 2011 r., w osobach:

1. Grażyna Radomska - przewodnicząca
2. Joanna Chruściel - członek
3. Adriana Kamedulska - członek

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku

**postanawia zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Zarząd Województwa Lubuskiego informację o przebiegu wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za I półrocze 2016 r.**

**Uzasadnienie**

Zarząd Województwa Lubuskiego, zgodnie z dyspozycją art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze informację o przebiegu wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za I półrocze 2016 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał przedłożone dokumenty pod względem formalno-prawnym i ustalił, co następuje:

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Województwa za I półrocze 2016 r. wpłynęła do tutejszej Izby w terminie ustalonym przepisem art. 266 ust. 1 wyżej powołanej ustawy o finansach publicznych.

Wykonanie budżetu Województwa Lubuskiego za I półrocze 2016 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>469 084 959,00</b>	<b>212 454 770,02</b>	<b>45,3%</b>
1.1.	dochody bieżące	332 342 232,00	171 259 350,32	51,5%
1.2.	dochody majątkowe	136 742 727,00	41 195 419,70	30,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 500 000,00	109 554,16	7,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	174 188 567,00	61 791 228,50	35,5%
a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	148 263 410,00	54 226 039,92	36,6%
b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	25 925 157,00	7 565 188,58	29,2%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>499 770 143,00</b>	<b>142 368 132,17</b>	<b>28,5%</b>

2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	319 461 054,00	132 945 982,89	41,6%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	107 539 774,00	51 444 615,58	47,8%
2.2	dotacje na zadania bieżące	118 276 677,00	54 980 822,23	46,5%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	9 787 877,00	1 174 308,19	12,0%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t.	2 519 092,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	180 309 089,00	9 422 149,28	5,2%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	180 309 089,00	9 422 149,28	5,2%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	127 476 712,00	20 877 142,24	16,4%
a.1	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	86 331 883,00	12 108 355,23	14,0%
a.2	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	41 144 829,00	8 768 787,01	21,3%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>-30 685 184,00</b>	<b>70 086 637,85</b>	
3	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>51 884 762,00</b>	<b>33 277 348,07</b>	<b>64,1%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	20 700 000,00	0,00	0,0%
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	6 500 000,00	0,00	0,0%
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	
3.3.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe, w tym:	0,00	0,00	
3.4.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
3.5.	prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	
3.6	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp, w tym:	24 684 762,00	33 277 348,07	134,8%
3.6.1	na pokrycie deficytu	17 819 527,00	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>21 199 578,00</b>	<b>7 599 788,54</b>	<b>35,8%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	21 199 578,00	7 599 788,54	35,8%
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, w tym:	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.	inne cele	0,00	0,00	

<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>162 691 973,90</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		305 320,06	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>260 215 692,68</b>	
	Wymagalne		70 801 526,43	

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>12 881 178,00</b>	<b>38 313 367,43</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)</b>	<b>37 565 940,00</b>	<b>71 590 715,50</b>	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		162 691 973,90	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	33 506 547,00	8 774 096,73	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	33 506 547,00	8 774 096,73	

Analiza powyższych danych wskazuje, że:

- wykazany plan dochodów i wydatków budżetowych po zmianach jest zgodny z podjętymi uchwałami budżetowymi i sprawozdawczością budżetową,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- przy planowanym deficycie budżetu na rok 2016 w wysokości 30.685.184,00 zł, pierwsze półrocze 2016 r. zamknięto nadwyżką budżetową w kwocie 70.086.637,85 zł,
- dochody bieżące wykonano w wysokości 171.259.350,32 zł (przy planie w kwocie 332.342.232,00 zł), wydatki bieżące wykonano w wysokości 132.945.982,89 zł (przy planie w kwocie 319.461.054,00 zł), co oznacza, że relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych jest zachowana zarówno po stronie planu, jak i wykonania.

Skład Orzekający stwierdza, że przedłożona informacja o przebiegu realizacji budżetu Województwa Lubuskiego za pierwsze I półrocze 2016 roku spełnia wymogi określone w art. 266 ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Województwa za ten okres.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Lubuskiego na dzień 30 czerwca 2016 r., w tym informację o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Na koniec I półrocza 2016 r. Województwo Lubuskie posiadało dług w wysokości 162.691.973,90 zł.

Z prognozy kwoty długu Województwa i jego spłaty na dzień 30.06.2016 r. wynika, że w latach 2016–2029 planowana relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych oraz potencjalnych kwot wynikających z udzielonych pożyczek i gwarancji do planowanych dochodów ogółem nie przekroczy średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz

poniższych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, co wypełnia dyspozycję art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, przedstawia się następująco:

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań związku z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw.)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2016	7,14%	8,45%	9,99%	1,31%	2,85%
2017	6,30%	6,86%	8,40%	0,56%	2,10%
2018	4,81%	4,93%	6,47%	0,12%	1,66%
2019	5,38%	6,06%	6,06%	0,68%	X
2020	7,61%	8,34%	8,34%	0,73%	X
2021	8,35%	10,01%	10,01%	1,66%	X
2022	8,60%	12,86%	12,86%	4,26%	X
2023	7,11%	15,31%	15,31%	8,20%	X
2024	5,38%	16,76%	16,76%	11,38%	X
2025	1,95%	16,90%	16,90%	14,95%	X
2026	1,76%	16,50%	16,50%	14,74%	X
2027	1,35%	16,04%	16,04%	14,69%	X
2028	1,28%	15,62%	15,62%	14,34%	X
2029	1,22%	15,13%	15,13%	13,91%	X


Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wskazuje na niewielkie różnice pomiędzy planowanym a dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zadłużenia w latach 2017–2020, w związku z tym istnieje konieczność stałego monitorowania tego wskaźnika przez Organy Województwa Lubuskiego.

Zarząd Województwa Lubuskiego przedstawił również informacje o przebiegu wykonania planów finansowych jednostek ochrony zdrowia – Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej za pierwsze półrocze 2016 r. Wymienione informacje uwzględniają stan należności i zobowiązań jednostek, w tym wymagalnych, a więc zawierają elementy wskazane w art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Wobec powyższego, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia, jak w sentencji niniejszej uchwały.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego

  
/ Grażyna Radomska /