

Uchwała Nr 291/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 27 kwietnia 2017 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Województwa Lubuskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2016 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 (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r., poz. 561) 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 2016

– **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

Halina Lasota - Przewodnicząca
Joanna Chruściel - Członek
Grażyna Radomska - Członek

pozytywnie opiniuje przedłożone przez Zarząd Województwa Lubuskiego sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za rok 2016.

Uzasadnienie

Zarząd Województwa Lubuskiego, zgodnie z przepisem art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Województwa za rok 2016.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego, 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 (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. 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 (tekst jedn. Dz.U. 2014, poz. 1053 z późn. zm.),

były następujące dokumenty przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za rok 2016,
- uchwała Nr XV/147/15 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 21 grudnia 2015 r. w sprawie uchwały budżetowej Województwa Lubuskiego na 2016 rok wraz z uchwałami organów Województwa dokonującymi zmian uchwały budżetowej, podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
- uchwała Nr XV/146/15 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 21 grudnia 2015 r.

w sprawie w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Lubuskiego

na lata 2016-2030 wraz z uchwałami organów Województwa dokonującymi zmian uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,

- sprawozdania za rok 2016, określone przepisami wyżej powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2016 rok zostało przedłożone w terminie i zawiera zestawienie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów, stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdanie uwzględnia dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej, zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co wypełnia dyspozycję art. 269 ustawy o finansach publicznych,
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi oraz sprawozdawczością budżetową za rok 2016, przedstawioną przez Województwo do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
- plan wydatków nie został przekroczony.

Wykonanie budżetu Województwa Lubuskiego za 2016 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	412 911 016,93	430 729 388,26	104,3%
1.1.	dochody bieżące	330 610 832,93	337 175 006,28	102,0%
1.2.	dochody majątkowe	82 300 184,00	93 554 381,98	113,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	750 000,00	932 372,12	124,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	105 569 490,00	113 315 601,43	107,3%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	93 712 989,00	103 609 596,42	110,6%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	11 856 501,00	9 706 005,01	81,9%
2	Wydatki ogółem, w tym:	432 692 373,93	386 418 000,68	89,3%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	311 735 487,93	293 013 960,58	94,0%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	104 990 592,00	101 352 612,04	96,5%

2.2	dotacje na zadania bieżące	111 824 791,00	107 120 266,91	95,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	9 787 877,00	6 241 086,01	63,8%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	2 476 892,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	120 956 886,00	93 404 040,10	77,2%
a	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	120 956 886,00	93 404 040,10	77,2%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	76 166 976,00	58 673 032,02	77,0%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	51 581 198,00	44 755 999,71	86,8%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	24 585 778,00	13 917 032,31	56,6%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-19 781 357,00	44 311 387,58	
WFD	Deficyt	-19 781 357,00		
WFN	Nadwyżka		44 311 387,58	
3	Przychody ogółem, w tym:	40 980 935,00	59 477 348,07	145,1%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	20 700 000,00	20 700 000,00	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	5 500 000,00	5 500 000,00	100,0%
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 jst	0,00	0,00	
3.6	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finan. publicz. w tym:	14 780 935,00	33 277 348,07	225,1%
3.6.1	na pokrycie deficytu	6 915 700,00	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	

4	Rozchody ogółem, w tym:	21 199 578,00	21 199 577,08	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	21 199 578,00	21 199 577,08	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, 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	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		170 074 050,21	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		587 184,91	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		215 907 513,92	
	Wymagalne		48 646 787,77	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		170 074 050,21	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań <i>bez wyłączeń</i>	33 464 347,00	27 440 663,09	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	33 464 347,00	27 440 663,09	

Budżet Województwa Lubuskiego zamknął się nadwyżką w kwocie 44 311 387,58 zł przy planowanym deficycie w wysokości 19 781 357,00 zł.

Dokonana przez Skład Orzekający ocena prawidłowości wykonania budżetu na 2016 rok wskazuje, że w budżecie Województwa zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	18 875 345,00	44 161 045,70
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	33 656 280,00	77 438 393,77

Łączna kwota długu na koniec 2016 r. wyniosła 170 074 050,21 zł, co stanowi 39,49% wykonanych dochodów. Skład Orzekający wskazuje, że relacja określona w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w roku budżetowym 2016 była zachowana.

Relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2016 i latach następnych prognozy przedstawia się następująco:

Lata objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w 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	8,09%	8,45%	9,99%	0,36%	1,90%
2017	5,98%	7,41%	8,96%	1,43%	2,98%
2018	5,08%	5,36%	6,90%	0,28%	1,82%
2019	4,90%	6,63%	6,63%	1,73%	X
2020	5,69%	8,06%	8,06%	2,37%	X
2021	8,30%	8,81%	8,81%	0,51%	X
2022	8,55%	11,48%	11,48%	2,93%	X
2023	7,11%	14,18%	14,18%	7,07%	X
2024	5,38%	16,69%	16,69%	11,31%	X
2025	1,95%	16,86%	16,86%	14,91%	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 ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2016 r. opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Województwa.

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
Halina Lasota