

UCHWAŁA Nr 536/2018
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE

z dnia 20 września 2018 r.

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za I półrocze 2018 r.

Działając na podstawie art.13 pkt 4 oraz 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 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po zapoznaniu się z informacją Zarządu Województwa Lubuskiego o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 r. - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

Grażyna Radomska - Przewodnicząca

Adriana Kamedulska - Członek

Iwona Popiel - Członek

pozytywnie opiniuje przedłożoną przez Zarząd Województwa Lubuskiego informację o przebiegu wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za I półrocze 2018 r.

UZASADNIENIE

Zarząd Województwa Lubuskiego, zgodnie z dyspozycją art. 266 ust. 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 2018 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał przedłożone dokumenty pod względem formalno-prawnym. Wydając opinię w oparciu o dane i objaśnienia zawarte w informacji, dane zawarte w uchwałach organów Województwa oraz dane ze sprawozdań budżetowych, przedkładanych przez Województwo, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- informacja o przebiegu wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za I półrocze 2018 r. wpłynęła do tutejszej Izby w terminie ustalonym przepisem art. 266 ust. 1 wyżej powołanej ustawy o finansach publicznych;
- informacja jest zgodna z podjętymi przez organy Województwa uchwałami oraz sprawozdawczością budżetową, a także odpowiada zakresowi i formie ustalonymi w uchwale Nr XII/116/11 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 4 lipca 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Województwa Lubuskiego oraz o informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze;
- w wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Zarządu i Sejmiku Województwa oraz sprawozdawczością budżetową nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem wydatków.

Wykonanie budżetu Województwa Lubuskiego I półrocze 2018 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	435 299 720,53	197 990 853,07	45,5%
1.1	dochody bieżące	353 929 802,53	190 119 120,64	53,7%
1.2	dochody majątkowe	81 369 918,00	7 871 732,43	9,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 023 949,00	90 517,87	4,5%
1.3	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	138 363 657,00	35 821 134,59	25,9%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	105 555 926,00	22 107 407,02	20,9%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	32 807 731,00	13 713 727,57	41,8%
2	Wydatki ogółem, w tym:	497 909 524,53	167 573 977,51	33,7%
2.1	Wydatki bieżące, w tym:	321 650 320,53	146 575 475,34	45,6%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	107 766 702,00	52 990 315,49	49,2%
2.2	dotacje na zadania bieżące	128 402 670,00	66 674 130,49	51,9%
2.3	wydatki na obsługę długu jst	7 179 843,00	1 391 208,30	19,4%
2.4	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	2 025 000,00	0,00	0,0%
2.5	wydatki majątkowe, w tym:	176 259 204,00	20 998 502,17	11,9%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	176 259 204,00	20 998 502,17	11,9%
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:	169 256 935,00	36 954 044,35	21,8%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	104 920 588,00	22 314 284,31	21,3%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	64 336 347,00	14 639 760,04	22,8%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-62 609 804,00	30 416 875,56	
WFD	Deficyt	-62 609 804,00		
WFN	Nadwyżka		30 416 875,56	
3	Przychody ogółem, w tym:	82 583 799,00	53 966 675,55	65,3%
3.1	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	25 000 000,00	0,00	0,0%
3.1.1	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2	spłata pożyczek udzielonych	7 034 077,00	0,00	0,0%
3.3	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.5	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	50 549 722,00	53 966 675,55	106,8%
3.6	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	19 973 995,00	6 528 360,34	32,7%
4.1	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	19 973 995,00	6 528 360,34	32,7%
4.1.1	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	62 609 804,00		
5.1	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2	kredyty i pożyczki	12 060 082,00		
5.3	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5	wolne środki	50 549 722,00		
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		165 121 046,16	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		362 118,16	

N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		256 506 684,81	
	Wymagalne		59 836 882,84	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		165 121 046,16	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	29 178 838,00	7 919 568,64	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	29 178 838,00	7 919 568,64	

Planowany budżet Województwa Lubuskiego na rok 2018 r. zakłada deficyt w wysokości 62 609 804,00 zł. Na koniec I półrocza - budżet po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę w wysokości 30 416 875,56 zł.

W uchwale budżetowej Województwa Lubuskiego na rok 2018 zachowana jest równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych. Przy realizacji budżetu Województwa na dzień 30 czerwca 2018 r. reguła wydatkowa z art. 242 została również zachowana i przedstawia się jak poniżej:

wyszczególnienie	plan 2018 r.	wykonanie na dzień 30 czerwca 2018 r.
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	32 279 482,00	43 543 645,30
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	82 829 204,00	97 510 320,85

Skład Orzekający ocenia, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za I półrocze 2018 r. opracowana została zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Województwa za I półrocze 2018 r. Dane zawarte w przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu pozwalają ustalić poziom wykonania dochodów z poszczególnych źródeł jak i wydatków ustalonych w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej na dzień 30 czerwca 2018 r.

Realizacja zaplanowanych w budżecie dochodów i wydatków przebiega prawidłowo, bez znaczących odchyień od planu. Odchylenia od planu zakresie wykonania dochodów i wydatków budżetu zostały opisane w części opisowej informacji.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za półrocze 2018 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2017 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej odpowiada zakresowi i formie określonym w wyżej powołanej uchwale Nr XII/116/11 Sejmiku Województwa z dnia 4 lipca 2011 r. Ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Województwa dla roku 2018 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2018 rok, stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych. W latach 2018 – 2029 objętych prognozą zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych. W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień 30 czerwca 2017r. określono stopień realizacji przedsięwzięć ujętych w Wykazie Przedsięwzięć. Łączna kwota długu Województwa Lubuskiego wskazana w prognozie kwoty długu, zawartej w Wieloletniej Prognozie Finansowej dla roku 2018 wynosi 176 313 294,00 zł. Na dzień 30 czerwca 2018 r. dług Województwa stanowi kwotę 165 121 046,16 zł. Z prognozy kwoty długu i jego spłaty wynika, że w latach prognozy Województwo spełnia wskaźnik spłaty, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Relacja, o której mowa wyżej przedstawia się w okresie prognozy następująco:

Lata objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (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)
2018	6,71%	8,06%	9,77%	1,35%	3,06%
2019	6,30%	7,74%	9,46%	1,44%	3,16%
2020	7,71%	8,78%	10,49%	1,07%	2,78%
2021	7,96%	11,97%	11,97%	4,01%	X
2022	8,33%	15,62%	15,62%	7,29%	X
2023	7,89%	18,55%	18,55%	10,66%	X
2024	7,12%	21,57%	21,57%	14,45%	X
2025	4,14%	23,55%	23,55%	19,41%	X
2026	3,79%	24,70%	24,70%	20,91%	X
2027	3,30%	25,78%	25,78%	22,48%	X
2028	3,08%	26,80%	26,80%	23,72%	X
2029	2,37%	27,74%	27,74%	25,37%	X

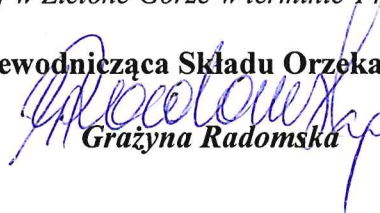
Zgodnie z dyspozycją art. 266 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych Zarząd Województwa Lubuskiego przedstawił informacje z przebiegu wykonania planów finansowych w I półroczu 2018 r. samorządowych osób prawnych należących do sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 265 pkt 1 ustawy, tj. informacje z wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, instytucji kultury. Informacje te, zgodnie z wyżej powołanym przepisem, uwzględniają stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Dane zawarte w przedłożonych informacjach o przebiegu wykonania planów finansowych pozwalają ustalić poziom wykonania przychodów i kosztów ustalonych w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej oraz umożliwiają ocenę wykonania planów finansowych tych jednostek na dzień 30 czerwca 2018 r.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

POUCZENIE

Zgodnie z art. 20 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielone Górze w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Grażyna Radomska