

UCHWAŁA Nr 460/2019
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 11 września 2019 r.

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za I półrocze 2019 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 z późn. zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2019 r., poz. 869 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 2019 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 2019 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 2019 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 2019 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 określonymi 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 za I półrocze 2019 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	504 755 680,29	248 589 369,89	49,2%
1.1	dochody bieżące	375 589 301,29	196 582 168,56	52,3%
1.2	dochody majątkowe	129 166 379,00	52 007 201,33	40,3%

1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 020 000,00	124 403,48	6,2%
1.3	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	179 392 354,00	80 272 224,74	44,7%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	145 646 720,00	62 722 513,71	43,1%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	33 745 634,00	17 549 711,03	52,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	580 173 266,29	175 559 889,73	30,3%
2.1	Wydatki bieżące, w tym:	337 646 813,29	131 703 075,52	39,0%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	113 004 233,00	54 814 485,79	48,5%
2.2	dotacje na zadania bieżące	133 750 233,00	47 983 963,99	35,9%
2.3	wydatki na obsługę długu jst	6 796 962,00	1 540 631,79	22,7%
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:	242 526 453,00	43 856 814,21	18,1%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	242 526 453,00	43 856 814,21	18,1%
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:	229 476 070,00	61 149 521,14	26,6%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	144 164 965,00	38 399 770,64	26,6%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	85 311 105,00	22 749 750,50	26,7%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-75 417 586,00	73 029 480,16	
WFD	Deficyt	-75 417 586,00		
WFN	Nadwyżka		73 029 480,16	
3	Przychody ogółem, w tym:	94 493 820,00	40 451 020,64	42,8%
3.1	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	56 000 000,00	0,00	0,0%
3.1.1	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2	splata pożyczek udzielonych	6 034 077,00	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	32 459 743,00	40 451 020,64	124,6%
3.6	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	19 076 234,00	6 131 674,00	32,1%
4.1	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	19 076 234,00	6 131 674,00	32,1%
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:	75 417 586,00		
5.1	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2	kredyty i pożyczki	43 957 843,00		
5.3	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5	wolne środki	31 459 743,00		
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		170 555 600,47	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		373 980,47	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		268 168 345,18	
	Wymagalne		59 546 304,61	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		170 555 600,47	

II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	27 898 196,00	7 672 305,79	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	27 898 196,00	7 672 305,79	

Planowany budżet Województwa Lubuskiego na rok 2019 r. zakłada deficyt w wysokości 75 417 586,00 zł. Na koniec I półrocza - budżet po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę w wysokości 73 029 480,16 zł.

W uchwale budżetowej Województwa Lubuskiego na rok 2019 zachowana jest równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych. Przy realizacji budżetu Województwa na dzień 30 czerwca 2019 r. reguła wydatkowa z art. 242 została również zachowana i przedstawia się jak poniżej:

wyszczególnienie	plan 2019 r.	wykonanie na dzień 30 czerwca 2019 r.
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	37 942 488,00	64 879 093,04
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	70 402 231,00	105 330 113,68

Skład Orzekający ocenia, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za I półrocze 2019 r. opracowana została zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Województwa za I półrocze 2019 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 2019 r.

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

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za półrocze 2019 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2019 r., w tym informację o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy 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.

Stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych, ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Województwa dla roku 2019 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów są zgodne z kwotami zaplanowanymi w uchwale budżetowej na 2019 rok.

W latach objętych prognozą zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota długu Województwa Lubuskiego wykazana w prognozie kwoty długu, zawartej w Wieloletniej Prognozie Finansowej Województwa dla roku 2019 wynosi 231 237 060,00 zł. Na dzień 30 czerwca 2019 r. dług Województwa stanowi kwotę 170 555 600,47 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. W roku budżetowym 2019 r. wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (lewa strona wzoru) po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 5,52%, natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru) obliczony na podstawie planu za III kwartały roku 2018 wynosi 9,30%, a obliczony na podstawie wykonania roku 2018 wynosi 10,57%. Wskaźnik jednoroczny bez wyłączeń (Db-Wb+Dsm)/D na koniec I półrocza 2019 r. wynosi 26,15%.

W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej określono na dzień 30 czerwca 2019 r. stopień realizacji przedsięwzięć ujętych w Wykazie Przedsięwzięć.

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 2019 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 oraz wojewódzkich ośrodków ruchu drogowego. 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 2019 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 Góry w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Grażyna Radomska