

Uchwała Nr 224/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 15 kwietnia 2020 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Województwa Lubuskiego sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2019 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 (Dz.U. z 2019 r., poz. 2137) oraz zarządzenia Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po rozpatrzeniu przedłożonego przez Zarząd Województwa Lubuskiego sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2019 rok – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w składzie:

Grażyna Radomska - Przewodnicząca

Adriana Kamedulska - Członek

Jarosław Kotowski - Członek

opiniuje pozytywnie przedłożone przez Zarząd Województwa Lubuskiego sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2019 rok.

Uzasadnienie

Zarząd Województwa Lubuskiego, zgodnie z przepisem art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Województwa za rok 2019.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za rok 2019, 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 (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.),
- rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r., poz. 1393 ze 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 (Dz.U. z 2014r., poz. 1053 z późn. zm.),

były następujące dokumenty przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2019 rok,
- uchwała Nr II/9/18 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 17 grudnia 2018 r. w sprawie uchwały budżetowej Województwa Lubuskiego na 2019 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 II/10/18 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 17 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Lubuskiego na lata 2019 – 2033 wraz z uchwałami organów Województwa dokonującymi zmian uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej, podejmowanymi w roku

budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,

- sprawozdania za rok 2019, 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 za 2019 rok zostało przedłożone w terminie,
- 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, stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223 ustawy oraz plan i wykonanie przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego,
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi oraz sprawozdawczością budżetową za rok 2019, przedłożoną przez Województwo do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
- plan wydatków nie został przekroczony.

Wykonanie budżetu Województwa Lubuskiego za 2019 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	489 368 170,46	489 140 092,59	100,0%
1.1.	dochody bieżące	378 694 301,46	378 482 798,83	99,9%
1.2.	dochody majątkowe	110 673 869,00	110 657 293,76	100,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	133 181,00	238 019,15	178,7%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	160 509 521,00	153 489 436,84	95,6%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	127 523 995,00	123 903 110,52	97,2%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	32 985 526,00	29 586 326,32	89,7%
2	Wydatki ogółem, w tym:	541 283 985,46	525 102 857,87	97,0%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	336 956 802,46	325 294 008,36	96,5%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	111 735 392,00	108 467 101,43	97,1%
2.2	dotacje na zadania bieżące	139 845 776,00	136 613 571,43	97,7%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	6 085 720,00	5 983 794,40	98,3%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	204 327 183,00	199 808 849,51	97,8%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	204 322 183,00	199 808 849,51	97,8%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	5 000,00	0,00	0,0%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	195 030 091,00	185 861 247,23	95,3%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	125 099 042,00	120 939 280,66	96,7%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	69 931 049,00	64 921 966,57	92,8%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-51 915 815,00	-35 962 765,28	
WFD	Deficyt	-51 915 815,00	-35 962 765,28	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	70 992 049,00	96 951 020,64	136,6%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	56 000 000,00	56 000 000,00	100,0%

3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	6 034 077,00	500 000,00	8,3%
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	8 957 972,00	40 451 020,64	451,6%
3.6.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	19 076 234,00	19 076 234,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	19 076 234,00	19 076 234,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:		35 962 765,28	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki		35 962 765,28	
5.3.	prywatyzacja majątku jst		0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych		0,00	
5.5.	wolne środki		0,00	
6	Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ufp			
6.1.	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	0,00	0,00	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
6.2.	Rozchody z tytułu spłaty kredytów, pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	0,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		213 648 222,67	
	Kredyty krótkoterminowe		26,00	
	Zobowiązania wymagalne		411 136,67	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		193 611 068,95	
	Wymagalne		63 795 840,54	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		213 648 222,67	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	25 161 954,00	25 060 028,40	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	25 161 954,00	25 060 028,40	

Budżet Województwa zamknął się deficytem w kwocie 35 962 765,28 zł przy planowanym deficycie w wysokości 51 915 815,00 zł.

Dokonana przez Skład Orzekający ocena prawidłowości wykonania budżetu na 2019 rok wskazuje, że w budżecie Województwa zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

	plan	wykonanie
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	41 737 499,00	53 188 790,47
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	50 695 471,00	93 639 811,11

Łączna kwota długu na koniec 2019 r. wyniosła 213 648 222,67 zł, co stanowi 43,68% wykonanych dochodów na 2019 r.

Skład Orzekający wskazuje, że relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku budżetowym 2019 była zachowana. Relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2019 i latach następnych prognozy przedstawia się następująco:

Lata objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[Db] (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)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2019	5,14%	9,30%	10,57%	4,16%	5,43%
2020	6,36%	8,66%	9,93%	2,30%	3,57%
2021	7,16%	9,24%	10,51%	2,08%	3,35%
2022	7,46%	11,76%	11,76%	4,30%	X
2023	7,87%	15,31%	15,31%	7,44%	X
2024	8,03%	18,87%	18,87%	10,84%	X
2025	5,03%	22,04%	22,04%	17,01%	X
2026	4,64%	24,15%	24,15%	19,51%	X
2027	4,10%	25,49%	25,49%	21,39%	X
2028	3,84%	26,54%	26,54%	22,70%	X
2029	3,09%	27,51%	27,51%	24,42%	X
2030	1,33%	28,43%	28,43%	27,10%	X
2031	1,24%	29,23%	29,23%	27,99%	X
2032	1,20%	30,00%	30,00%	28,80%	X
2033	1,16%	30,51%	30,51%	29,35%	X

Skład Orzekający ocenia, że przedłożone sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2019 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, z zastrzeżeniem art. 15zrr ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. poz. 374 ze zm.).

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Grażyna Radomska