

**UCHWAŁA Nr 507/2020**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w ZIELONEJ GÓRZE**  
**z dnia 29 września 2020 r.**

**w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za I półrocze 2020 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 (Dz. U. z 2016 r., poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze 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 2020 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 2020 r.**

**UZASADNIENIE**

Zarząd Województwa Lubuskiego, zgodnie z dyspozycją art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze informację o przebiegu wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za I półrocze 2020 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 2020 r. wpłynęła do tutejszej Izby w terminie ustawowym;
- 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 2020 r. 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>589 708 674,46</b> | <b>309 217 630,46</b> | <b>52,4%</b> |
| 1.1.     | dochody <b>bieżące</b>                                    | 416 468 005,46        | 240 560 728,21        | 57,8%        |
| 1.2.     | dochody <b>majątkowe</b>                                  | 173 240 669,00        | 68 656 902,25         | 39,6%        |
| 1.2.a    | w tym: ze sprzedaży majątku                               | 2 020 000,00          | 476 437,87            | 23,6%        |
| 1.3.     | dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym: | 237 904 359,00        | 98 542 727,07         | 41,4%        |

|          |   |                       |                       |              |
|----------|---|-----------------------|-----------------------|--------------|
| a        | <i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>                       | 206 009 590,00        | 82 340 733,03         | 40,0%        |
| b        | <i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>                  | 31 894 769,00         | 16 201 994,04         | 50,8%        |
| <b>2</b> | <b>Wydatki ogółem, w tym:</b>   | <b>656 153 558,46</b> | <b>208 287 106,53</b> | <b>31,7%</b> |
| 2.1.     | Wydatki <b>bieżące</b> , w tym:   | 381 908 115,46        | 150 093 700,37        | 39,3%        |
| 2.1.1    | wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane                                | 123 785 887,00        | 57 964 138,72         | 46,8%        |
| 2.2      | dotacje na zadania bieżące  | 140 229 385,00        | 66 387 061,95         | 47,3%        |
| 2.3.     | wydatki na obsługę długu jst  | 7 628 423,00          | 2 017 844,41          | 26,5%        |
| 2.4.     | wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst                         | 1 350 001,00          | 0,00                  | 0,0%         |
| 2.5.     | wydatki <b>majątkowe</b> , w tym:   | 274 245 443,00        | 58 193 406,16         | 21,2%        |
| a        | wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne  | 274 245 443,00        | 58 193 406,16         | 21,2%        |
| 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:             | 289 877 707,00        | 64 200 356,01         | 22,1%        |
| a.1      | <i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>                       | 210 342 224,00        | 43 520 348,93         | 20,7%        |
| a.2      | <i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>                  | 79 535 483,00         | 20 680 007,08         | 26,0%        |
| WF       | <b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>   | <b>-66 444 884,00</b> | <b>100 930 523,93</b> |              |
| WFD      | <b>Deficyt</b>  | <b>-66 444 884,00</b> |                       |              |
| WFN      | <b>Nadwyżka</b>   |                       | <b>100 930 523,93</b> |              |
| <b>3</b> | <b>Przychody ogółem, w tym:</b>   | <b>89 204 004,00</b>  | <b>42 712 021,36</b>  | <b>47,9%</b> |
| 3.1.     | kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:                           | 40 000 000,00         | 0,00                  | 0,0%         |
| 3.1.1.   | ze sprzedaży papierów wartościowych   | 0,00                  | 0,00                  |              |
| 3.2.     | spłata pożyczek udzielonych   | 7 534 077,00          | 800 000,00            | 10,6%        |
| 3.3.     | nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne            | 0,00                  | 0,00                  |              |
| 3.4.     | niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp        | 4 162 773,00          | 4 216 570,77          | 101,3%       |
| 3.5.     | prywatyzacja majątku jst  | 0,00                  | 0,00                  |              |
| 3.6.     | wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp                            | 37 507 154,00         | 37 695 450,59         | 100,5%       |
| 3.7.     | Inne źródła   | 0,00                  | 0,00                  |              |
| <b>4</b> | <b>Rozchody ogółem, w tym:</b>  | <b>22 759 120,00</b>  | <b>6 879 560,00</b>   | <b>30,2%</b> |
| 4.1.     | spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:                    | 22 759 120,00         | 6 879 560,00          | 30,2%        |
| 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                  |              |
| <b>5</b> | <b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>                                   | <b>66 444 884,00</b>  |                       |              |
| 5.1.     | sprzedaż papierów wartościowych   | 0,00                  |                       |              |
| 5.2.     | kredyty i pożyczki  | 24 774 957,00         |                       |              |
| 5.3.     | prywatyzacja majątku jst  | 0,00                  |                       |              |
| 5.4.     | nadwyżka z lat ubiegłych  | 0,00                  |                       |              |
| 5.5.     | wolne środki  | 37 507 154,00         |                       |              |
| 5.4.     | niewykorzystane środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp                  | 4 162 773,00          |                       |              |
| 5.5.     | spłaty udziel. pożyczek w latach ubiegłych  | 0,00                  |                       |              |

|           |   |      |                       |  |
|-----------|---|------|-----------------------|--|
| <b>6</b>  | <b>Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ufp</b>  |      |                       |  |
| 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                  |  |
| <b>Z</b>  | <b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>   |      | <b>206 877 630,25</b> |  |
|           | Kredyty krótkoterminowe   |      | 0,00                  |  |
|           | Zobowiązania wymagalne  |      | 520 130,25            |  |
| <b>N</b>  | <b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>   |      | <b>307 021 570,98</b> |  |
|           | Wymagalne   |      | 69 667 924,02         |  |
| <b>I.</b> | <b>Kwota długu:</b>   |      |                       |  |
| I.1.a     | Łączna kwota długu na koniec okresu   |      | 206 877 630,25        |  |

Planowany budżet Województwa Lubuskiego na rok 2020 r. zakłada deficyt w wysokości 66 444 884,00 zł. Na koniec I półrocza - budżet po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę w wysokości 100 930 523,93 zł.

W uchwale budżetowej Województwa Lubuskiego na rok 2020 zachowana jest równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych. Przy realizacji budżetu Województwa na dzień 30 czerwca 2020 r. reguła wydatkowa z art. 242 została również zachowana i przedstawia się jak poniżej:

| wyszczególnienie   | plan 2020 r.         | wykonanie na dzień 30 czerwca 2020 r. |
|--|----------------------|---------------------------------------|
| <b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>                                       | <b>34 559 890,00</b> | <b>90 467 027,84</b>                  |
| <b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)</b> | <b>72 067 044,00</b> | <b>128 162 478,43</b>                 |

Skład Orzekający ocenia, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za I półrocze 2020 r. opracowana została zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Województwa za I półrocze 2020 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 2020 r.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za półrocze 2020 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2020 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 2020 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów są zgodne z kwotami zaplanowanymi w uchwale budżetowej na 2020 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 2020 wynosi 230 477 940,00 zł. Na dzień 30 czerwca 2020 r. dług Województwa stanowi kwotę 206 877 630,25 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 2020 r. wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (lewa strona wzoru) po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 10,39%, natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru) obliczony na podstawie planu za III kwartały roku 2019 - 20,16%, a obliczony na podstawie wykonania roku 2019 - 22,02%.

W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej określono na dzień 30 czerwca 2020 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 2020 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 2020 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 Zielonej Górze w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.*

**Przewodnicząca Składu Orzekającego**  
**Grażyna Radomska**