

Uchwała Nr 234/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 29 kwietnia 2021 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Województwa Lubuskiego sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2020 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) w związku z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 305) 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 2020 rok – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w składzie:

Grażyna Radomska - Przewodnicząca

Adriana Kamedulska - Członek

Iwona Popiel - Członek

opiniuje pozytywnie przedłożone przez Zarząd Województwa Lubuskiego sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2020 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 2021 r., poz. 305) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Województwa za rok 2020.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za rok 2020, 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 2021 r., poz. 305),
- rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 1564 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 ze zm.),

były następujące dokumenty przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2020 rok,
- uchwała Nr XIII/199/19 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie uchwały budżetowej Województwa Lubuskiego na 2020 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 XIII/200/19 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Lubuskiego 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 2020, 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 2020 rok zostało przedłożone w terminie,

- sprawozdanie uwzględnia dochody i wydatki budżetu w szczególowości 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 2020, przedłożoną przez Województwo do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
- plan wydatków nie został przekroczony.
Informacyjnie Skład Orzekający podaje, że w rozdziale 80147 w § 4010 plan wydatków przekroczony został o kwotę 13 185,13 zł, przekroczenia dokonała jednostka budżetowa Województwa.

Wykonanie budżetu Województwa Lubuskiego za 2020 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	607 881 365,38	616 117 081,56	101,4%
1.1.	dochody bieżące	450 687 753,38	463 218 502,10	102,8%
1.2.	dochody majątkowe	157 193 612,00	152 898 579,46	97,3%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	3 597 128,00	3 856 084,32	107,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	229 605 171,00	217 810 861,67	94,9%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	191 645 928,00	183 279 495,53	95,6%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	37 959 243,00	34 531 366,14	91,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	662 673 168,38	622 711 127,28	94,0%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	378 319 585,38	364 120 191,72	96,2%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	119 585 241,00	115 988 437,43	97,0%
2.2	dotacje na zadania bieżące	158 023 954,00	155 148 623,13	98,2%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	5 503 346,00	5 453 345,19	99,1%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	284 353 583,00	258 590 935,56	90,9%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	284 353 583,00	258 590 935,56	90,9%
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:	256 363 552,00	241 511 149,52	94,2%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	181 574 580,00	170 796 417,48	94,1%

a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	74 788 972,00	70 714 732,04	94,6%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-54 791 803,00	-6 594 045,72	
WFD	Deficyt	-54 791 803,00	-6 594 045,72	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	80 250 923,00	93 980 175,36	117,1%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	40 000 000,00	40 000 000,00	100,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	13 068 154,00	12 068 154,00	92,3%
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	4 161 721,00	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	23 021 048,00	37 695 450,59	163,7%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	25 459 120,00	25 459 120,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	22 759 120,00	22 759 120,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	2 700 000,00	2 700 000,00	100,0%
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:		6 594 045,72	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki		6 594 045,72	
5.3.	prywatyzacja majątku jst		0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych		0,00	
5.5.	wolne środki		0,00	
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		0,00	
5.5.	spłaty udział. pożyczek w latach ubiegłych		0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		230 972 646,61	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		494 706,61	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		250 398 033,19	
	Wymagalne		71 063 786,05	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		230 972 646,61	

Budżet Województwa zamknął się deficytem w kwocie 6 594 045,72 zł przy planowanym deficycie w wysokości 54 791 803,00 zł.

Dokonana przez Skład Orzekający ocena prawidłowości wykonania budżetu na 2020 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	72 368 168,00	99 098 310,38
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	95 389 216,00	136 793 760,97

Łączna kwota długu na koniec 2020 r. wyniosła 230 972 646,61 zł, co stanowi 37,49% wykonanych dochodów na 2020 r. Skład Orzekający informacyjnie wskazuje, że Jednostka posiada zobowiązania wymagalne w wysokości 494 706,61 zł stanowiące zobowiązania zakładu budżetowego Województwa.

Skład Orzekający wskazuje, że relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku budżetowym 2020 była zachowana. Relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2020 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 względnieniem wyłączeń (plan 3 kw.)	Średnia z art. 243 ufp z względnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2020	8,72%	22,75%	24,48%	14,03%	15,76%
2021	9,78%	22,84%	24,57%	13,06%	14,79%
2022	9,10%	21,63%	23,36%	12,53%	14,26%
2023	8,62%	22,18%	22,18%	13,56%	X
2024	8,45%	21,39%	21,39%	12,94%	X
2025	6,53%	21,79%	21,79%	15,26%	X
2026	6,05%	21,72%	22,56%	15,67%	16,51%
2027	5,43%	22,63%	22,63%	17,20%	X
2028	5,10%	23,03%	23,03%	17,93%	X
2029	4,27%	23,78%	23,78%	19,51%	X
2030	2,40%	24,75%	24,75%	22,35%	X
2031	2,25%	25,71%	25,71%	23,46%	X
2032	2,11%	26,66%	26,66%	24,55%	X
2033	1,98%	27,59%	27,59%	25,61%	X

Skład Orzekający ocenia, że przedłożone sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2020 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
Grażyna Radomska