

UCHWAŁA Nr 459/2021
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE

z dnia 22 września 2021 r.

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za I półrocze 2021 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 (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 305 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 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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 2021 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	529 495 119,60	305 675 652,11	57,7%
1.1.	dochody bieżące	447 396 329,60	286 495 129,16	64,0%
1.2.	dochody majątkowe	82 098 790,00	19 180 522,95	23,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 020 000,00	374 566,24	18,5%

1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	129 182 191,00	48 126 016,12	37,3%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	104 577 231,00	36 831 528,73	35,2%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	24 604 960,00	11 294 487,39	45,9%
2	Wydatki ogółem, w tym:	590 165 724,60	199 050 098,01	33,7%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	419 988 201,60	178 435 692,28	42,5%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	127 007 540,00	61 297 425,56	48,3%
2.2	dotacje na zadania bieżące	170 631 851,00	82 899 238,98	48,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	7 120 530,00	1 153 305,85	16,2%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	1 400 001,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	170 177 523,00	20 614 405,73	12,1%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	170 177 523,00	20 614 405,73	12,1%
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:	167 574 361,00	49 514 276,92	29,5%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	118 946 222,00	35 992 906,23	30,3%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	48 628 139,00	13 521 370,69	27,8%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-60 670 605,00	106 625 554,10	
WFD	Deficyt	-60 670 605,00		
WFN	Nadwyżka		106 625 554,10	
3	Przychody ogółem, w tym:	83 429 725,00	61 927 009,64	74,2%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	24 759 120,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	10 234 077,00	0,00	0,0%
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	14 123 130,00	14 190 209,03	100,5%
3.5.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	34 313 398,00	47 736 800,61	139,1%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	22 759 120,00	6 879 560,00	30,2%
4.1.	splata 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	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	60 670 605,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	22 234 077,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	24 313 398,00		
5.4.	niewykorzystane środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	14 123 130,00		
5.5.	splaty udziel. pożyczek w latach ubiegłych	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:		224 010 672,42	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		412 292,42	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		329 769 270,92	
	Wymagalne		81 427 326,20	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		224 010 672,42	

Planowany budżet Województwa Lubuskiego na rok 2021 r. zakłada deficyt w wysokości 60 670 605,00 zł. Na koniec I półrocza budżet po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę w wysokości 106 625 554,10 zł.

W uchwale budżetowej Województwa Lubuskiego na rok 2021 zachowana jest równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych. Przy realizacji budżetu Województwa na dzień 30 czerwca 2021 r. reguła wydatkowa z art. 242 została również zachowana i przedstawia się jak poniżej:

wyszczególnienie	plan 2021 r.	wykonanie na dzień 30 czerwca 2021 r.
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	27 408 128,00	108 059 436,88
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	61 721 526,00	155 796 237,49

Skład Orzekający ocenia, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za I półrocze 2021 r. opracowana została zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Województwa za I półrocze 2021 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 2021 r.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za półrocze 2021 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2021 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 2021 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów są zgodne z kwotami zaplanowanymi w uchwale budżetowej na 2021 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 2021 wynosi 232 477 940,00 zł. Na dzień 30 czerwca 2021 r. dług Województwa stanowi kwotę 224 010 672,42 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 2021 r. wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (lewa strona wzoru) po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 9,06%, natomiast dopuszczalny

wskaźnik spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru) obliczony na podstawie planu za III kwartały roku 2020 - 22,76%, a obliczony na podstawie wykonania roku 2020 – 26,50%. W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej określono stopień realizacji przedsięwzięć ujętych w Wykazie Przedsięwzięć na dzień 30 czerwca 2021 r.

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 2021 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 2021 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**