

Uchwała Nr 218/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 26 kwietnia 2022 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Województwa Lubuskiego sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2021 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 ze zm.) w związku z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (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 rozpatrzeniu przedłożonego przez Zarząd Województwa Lubuskiego sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2021 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 2021 rok.

Uzasadnienie

Zarząd Województwa Lubuskiego, zgodnie z przepisem art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Województwa za rok 2021.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za rok 2021, Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium, jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu. Przedmiotem badania były następujące dokumenty przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2021 rok,
- uchwała Nr XXVII/376/20 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie uchwały budżetowej Województwa Lubuskiego na 2021 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 XXVII/377/20 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 21 grudnia 2020 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 budżetowe za rok 2021.

W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Województwa za 2021 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, co wypełnia dyspozycję art. 269 ustawy o finansach publicznych, 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 2021, przedłożoną przez Województwo do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,

- plan wydatków nie został przekroczony.

Wykonanie budżetu Województwa Lubuskiego za 2021 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	528 888 197,49	618 176 624,51	116,9%
1.1.	dochody bieżące	459 816 709,49	553 149 977,20	120,3%
1.2.	dochody majątkowe	69 071 488,00	65 026 647,31	94,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	3 607 227,00	3 651 612,57	101,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	115 794 101,00	105 871 695,36	91,4%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	97 221 236,00	89 170 491,37	91,7%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	18 572 865,00	16 701 203,99	89,9%
2	Wydatki ogółem, w tym:	573 766 997,49	548 435 800,14	95,6%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	404 243 982,49	389 013 076,67	96,2%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	124 239 264,00	121 050 618,44	97,4%
2.2	dotacje na zadania bieżące	166 889 380,00	163 738 926,78	98,1%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	4 310 932,00	4 299 618,47	99,7%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	169 523 015,00	159 422 723,47	94,0%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	169 523 015,00	159 422 723,47	94,0%
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:	150 691 235,00	136 583 906,29	90,6%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	106 156 702,00	96 328 495,66	90,7%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	44 534 533,00	40 255 410,63	90,4%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-44 878 800,00	69 740 824,37	
WFD	Deficyt	-44 878 800,00		
WFN	Nadwyżka		69 740 824,37	
3	Przychody ogółem, w tym:	67 813 920,00	68 548 587,16	101,1%
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.	spłata pożyczek udzielonych	6 621 577,52	6 621 577,52	100,0%
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	14 043 848,00	14 190 209,03	101,0%
3.5.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	22 389 374,48	47 736 800,61	213,2%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	22 935 120,00	22 935 120,00	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	176 000,00	176 000,00	100,0%
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		208 227 775,66	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		508 955,66	

N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		260 768 655,83	
	Wymagalne		62 695 824,84	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		208 227 775,66	

Budżet Województwa zamknął się nadwyżką w kwocie 69 740 824,37 zł przy planowanym defycicie w wysokości 44 878 800,00 zł.

Dokonana przez Skład Orzekający ocena prawidłowości wykonania budżetu na 2021 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	55 572 727,00	164 136 900,53
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	77 962 101,48	211 873 701,14

Łączna kwota długu na koniec 2021 r. wyniosła 208 227 775,66 zł, co stanowi 33,68% wykonanych dochodów na 2021 r.

Skład Orzekający informacyjnie wskazuje, że Jednostka posiada zobowiązania wymagalne w wysokości 508 955,66 zł stanowiące zobowiązania zakładu budżetowego Województwa.

Relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku budżetowym 2021 była zachowana. Relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2021 i latach następnych prognozy przedstawia się następująco:

Lata objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[Db] (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		
2021	7,47%	22,76%	26,50%	15,29%	19,03%
2022	8,57%	21,99%	25,73%	13,42%	17,16%
2023	8,12%	20,34%	24,07%	12,22%	15,95%
2024	7,97%	20,61%	20,61%	12,64%	X
2025	6,84%	19,83%	19,83%	12,99%	X
2026	6,36%	20,75%	22,29%	14,39%	15,93%
2027	5,75%	20,52%	22,05%	14,77%	16,30%
2028	5,41%	21,33%	21,33%	15,92%	X
2029	4,60%	21,75%	21,75%	17,15%	X
2030	2,82%	22,65%	22,65%	19,83%	X
2031	2,66%	23,65%	23,65%	20,99%	X
2032	2,50%	24,65%	24,65%	22,15%	X
2033	2,35%	25,63%	25,63%	23,28%	X

Skład Orzekający ocenia, że przedłożone sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2021 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**