

Uchwała Nr 277/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 25 kwietnia 2018 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Województwa Lubuskiego sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2017 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 (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r., poz. 561) oraz zarządzenia Nr 4 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 3 sierpnia 2017 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po rozpatrzeniu przedłożonego przez Zarząd Województwa Lubuskiego sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2017 rok – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w składzie:

Grażyna Radomska - Przewodnicząca
Joanna Chruściel - Członek
Jarosław Kotowski - Członek

pozytywnie opiniuje przedłożone przez Zarząd Województwa Lubuskiego sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2017 rok.

Uzasadnienie

Zarząd Województwa Lubuskiego, zgodnie z przepisem art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Województwa za rok 2017.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za rok 2017, 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 (tekst jedn. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. 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 (tekst jedn. Dz. U. 2014, poz. 1053 z późn. zm.),

były następujące dokumenty przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2017 rok,
- uchwała Nr XXVI/368/16 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 19 grudnia 2016 r. w sprawie uchwały budżetowej Województwa Lubuskiego na 2017 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 XXVI/369/16 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 19 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Lubuskiego na lata 2017 – 2029 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 2017, 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 2017 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 2017, przedłożoną przez Województwo do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
- plan wydatków nie został przekroczony.

Wykonanie budżetu Województwa Lubuskiego za 2017 r. przedstawia poniższe zestawienie:

| Symbole | Wyszczególnienie | Plan po zmianach | Wykonanie | % wykonania |
|----------|---|-----------------------|-----------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Dochody ogółem, w tym: | 442 429 333,20 | 440 653 898,32 | 99,6% |
| 1.1. | dochody bieżące | 360 884 269,20 | 361 307 394,25 | 100,1% |
| 1.2. | dochody majątkowe | 81 545 064,00 | 79 346 504,07 | 97,3% |
| 1.2.a | w tym: ze sprzedaży majątku | 122 455,00 | 170 178,00 | 139,0% |
| 1.3. | dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym | 122 661 531,00 | 109 548 523,61 | 89,3% |
| a | Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 99 485 329,00 | 91 786 073,89 | 92,3% |
| b | Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 23 176 202,00 | 17 762 449,72 | 76,6% |
| 2 | Wydatki ogółem, w tym: | 495 543 969,20 | 477 110 881,38 | 96,3% |
| 2.1. | Wydatki bieżące, w tym: | 329 893 702,20 | 317 343 027,55 | 96,2% |
| 2.1.1 | wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane | 109 739 697,00 | 106 950 007,52 | 97,5% |
| 2.2 | dotacje na zadania bieżące | 124 662 564,00 | 118 800 379,64 | 95,3% |
| 2.3. | wydatki na obsługę długu jst | 6 162 916,00 | 6 162 915,06 | 100,0% |
| 2.4. | wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst | 0,00 | 0,00 | |
| 2.5. | wydatki majątkowe, w tym: | 165 650 267,00 | 159 767 853,83 | 96,4% |
| a | wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne | 165 650 267,00 | 159 767 853,83 | 96,4% |
| 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: | 138 987 898,00 | 126 519 777,96 | 91,0% |
| a.1 | Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 100 655 341,00 | 94 087 505,67 | 93,5% |
| a.2 | Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 38 332 557,00 | 32 432 272,29 | 84,6% |

| | | | | |
|----------|--|----------------------|-----------------------|---------------|
| WF | WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-) | -53 114 636,00 | -36 456 983,06 | |
| WFD | Deficyt | -53 114 636,00 | -36 456 983,06 | |
| WFN | Nadwyżka | | | |
| 3 | Przychody ogółem, w tym: | 74 314 213,00 | 111 623 235,57 | 150,2% |
| 3.1. | kredyty i pożyczki, w tym: | 23 000 000,00 | 23 000 000,00 | 100,0% |
| 3.1.1. | na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 ufp | 0,00 | 0,00 | |
| 3.2. | spłata pożyczek udzielonych | 6 034 077,00 | 6 034 077,00 | 100,0% |
| 3.3. | nadwyżka z lat ubiegłych, w tym: | 0,00 | 0,00 | |
| 3.3.1 | na pokrycie deficytu | 0,00 | 0,00 | |
| 3.4. | papiery wartościowe, w tym: | 0,00 | 0,00 | |
| 3.4.1. | na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp | 0,00 | 0,00 | |
| 3.5. | prywatyzacja majątku jst | 0,00 | 0,00 | |
| 3.6 | wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp, w tym: | 45 280 136,00 | 82 589 158,57 | 182,4% |
| 3.6.1 | na pokrycie deficytu | 30 114 636,00 | 13 456 983,06 | 44,7% |
| 3.7. | Inne źródła | 0,00 | 0,00 | |
| 4 | Rozchody ogółem, w tym: | 21 199 577,00 | 21 199 576,96 | 100,0% |
| 4.1. | spłaty kredytów i pożyczek, w tym: | 21 199 577,00 | 21 199 576,96 | 100,0% |
| 4.1.1. | na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp | 0,00 | 0,00 | |
| 4.2. | pożyczki (udzielone) | 0,00 | 0,00 | |
| 4.3. | wykup papierów wartościowych, w tym: | 0,00 | 0,00 | |
| 4.3.1. | na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp | 0,00 | 0,00 | |
| 4.4. | inne cele | 0,00 | 0,00 | |

| | | | | |
|----------|---|--|-----------------------|--|
| Z | Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym: | | 171 868 189,20 | |
| | Kredyty krótkoterminowe | | 10,00 | |
| | Zobowiązania wymagalne | | 580 890,86 | |
| N | Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym: | | 234 819 606,48 | |
| | Wymagalne | | 60 569 294,81 | |

| | | | | |
|------------|---|---------------|----------------|--|
| I. | Kwota długu: | | | |
| I.1.a | Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i> | | 171 868 189,20 | |
| II. | Kwota spłaty zobowiązań: | | | |
| II.2.a | Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń | 27 362 493,00 | 27 362 492,02 | |
| II.2.b | Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach | 27 362 493,00 | 27 362 492,02 | |

Budżet Województwa zamknął się deficytem w kwocie 36 456 983,06 zł przy planowanym deficycie w wysokości 53 114 636,00 zł.

Dokonana przez Skład Orzekający ocena prawidłowości wykonania budżetu na 2017 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 | 30 990 567,00 | 43 964 366,70 |
| Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp) | 76 270 703,00 | 126 553 525,27 |
| Wskaźnik % pokrycia wydatków bieżących (dochody bieżące/wydatki bieżące) | 109,4% | 113,9% |

Łączna kwota długu na koniec 2017 r. wyniosła 171 868 189,20 zł, co stanowi 39,00% wykonanych dochodów na 2017 r.

Skład Orzekający wskazuje, że relacja określona w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w roku budżetowym 2017 była zachowana. Relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2017 i latach następnych prognozy przedstawia się następująco:

| Lata objęte WPF | Wskaźnik [R+O]/[D] (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) |
| 2017 | 6,16% | 8,35% | 10,87% | 2,19% | 4,71% |
| 2018 | 5,33% | 6,25% | 8,77% | 0,92% | 3,44% |
| 2019 | 5,48% | 6,86% | 9,38% | 1,38% | 3,90% |
| 2020 | 5,44% | 9,46% | 9,46% | 4,02% | X |
| 2021 | 8,06% | 10,71% | 10,71% | 2,65% | X |
| 2022 | 7,84% | 13,88% | 13,88% | 6,04% | X |
| 2023 | 6,55% | 17,73% | 17,73% | 11,18% | X |
| 2024 | 4,99% | 22,05% | 22,05% | 17,06% | X |
| 2025 | 2,15% | 23,59% | 23,59% | 21,44% | X |
| 2026 | 1,94% | 24,74% | 24,74% | 22,80% | X |
| 2027 | 1,57% | 25,70% | 25,70% | 24,13% | X |
| 2028 | 1,47% | 26,65% | 26,65% | 25,18% | X |
| 2029 | 0,87% | 27,53% | 27,53% | 26,66% | X |

Skład Orzekający ocenia, że przedłożone sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2017 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