

Uchwała Nr 247/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 24 kwietnia 2023 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Województwa Lubuskiego sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2022 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 (j.t. Dz.U. z 2022 r., poz. 1668) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2022r., poz. 1634 ze zm.), po rozpatrzeniu przedłożonego przez Zarząd Województwa Lubuskiego sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2022 rok – Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Iwona Popiel - Przewodnicząca
Adriana Kamedulska - Członek
Jarosław Kotowski - Członek

opiniuje **pozytywnie** przedłożone przez Zarząd Województwa Lubuskiego sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2022 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno–prawnym przedłożone przez Zarząd Województwa Lubuskiego, zgodnie z przepisem art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, sprawozdanie z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2022 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2022 rok zostało przedłożone w terminie i uwzględniła 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 oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co wypełnia dyspozycję art. 269 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdanie zawiera zestawienie dochodów i wydatków - stosownie do art. 267 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi i sprawozdawczością,
- nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.

Wykonanie budżetu Województwa Lubuskiego, na podstawie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych za 2022 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	680 239 617,65	684 574 629,71	100,6%
1.1.	dochody bieżące	560 088 280,65	566 623 783,47	101,2%
1.2.	dochody majątkowe	120 151 337,00	117 950 846,24	98,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 451 586,00	2 505 982,22	102,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	151 419 690,00	146 981 958,23	97,1%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	132 032 611,00	128 840 267,96	97,6%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	19 387 079,00	18 141 690,27	93,6%

2	Wydatki ogółem, w tym:	725 149 774,71	686 153 099,20	94,6%
2.1.	wydatki bieżące , w tym:	476 951 388,71	460 642 403,22	96,6%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	108 174 040,20	106 150 354,25	98,1%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	174 415 262,38	173 233 922,07	99,3%
2.1.c	wydatki na obsługę długu JST	12 652 352,00	12 561 371,88	99,3%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe , w tym:	248 198 386,00	225 510 695,98	90,9%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	241 198 386,00	225 510 695,98	93,5%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	7 000 000,00	0,00	0,0%
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	176 348 102,00	159 883 281,70	90,7%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	136 680 054,00	122 075 751,76	89,3%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	39 668 048,00	37 807 529,94	95,3%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-44 910 157,06	-1 578 469,49	
WFD	Deficyt	-44 910 157,06	-1 578 469,49	
3	Przychody ogółem, w tym:	71 601 277,06	121 064 514,53	169,1%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	5 710 077,00	5 710 077,00	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	4 831 561,00	4 979 161,18	103,1%
3.5.	prywatyzacja majątku JST	0,00	0,00	
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	61 059 639,06	110 375 276,35	180,8%
3.7.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	26 691 120,00	26 691 120,00	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	3 932 000,00	3 932 000,00	100,0%
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	44 910 157,06	1 578 469,49	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00	0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	
5.3.	prywatyzacja majątku JST	0,00	0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
5.5.	wolne środki	40 078 596,06	1 578 469,49	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	4 831 561,00	0,00	
5.7.	spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		185 421 924,37	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		462 224,37	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		220 034 553,75	
	Należności wymagalne		73 253 298,95	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		185 421 924,37	

Z analizy wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2022 rok wynika, że Województwo zamknęło rok 2022 deficytem budżetowym w wysokości 1 578 469,49 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 44 910 157,06 zł. Dochody ogółem zostały wykonane na poziomie 100,6%, w tym dochody bieżące - 101,2% oraz dochody majątkowe - 98,2%. Natomiast wydatki ogółem zostały wykonane na poziomie 94,6%, w tym wydatki bieżące - 96,6% oraz wydatki majątkowe - 90,9%. Przyczyny odchyień od planu zostały podane w sprawozdaniu z wykonania budżetu.

Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 121 064 514,53 zł, w tym z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 110 375 276,35 zł, z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 4 979 161,18 zł oraz z tytułu spłaty pożyczek udzielonych w wysokości 5 710 077,00 zł. Planowane rozchody budżetu w wysokości 26 691 120,00 zł wykonane zostały w 100%.

Na koniec roku 2022 należności wymagalne Województwa stanowiły kwotę 73 253 298,95 zł.

Przy realizacji budżetu Województwa na koniec 2022 r. została zachowana zasada równowagi budżetu w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Spełnienie relacji - art. 242 ufp	plan	wykonanie
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	83 136 891,94	105 981 380,25
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)	149 028 092,00	221 335 817,78

Łączna kwota długu Województwa Lubuskiego na koniec 2022 r. wyniosła 185 421 924,37 zł, w tym z tytułu zobowiązań długoterminowych 184 959 700,00 zł. W wyżej wymienionej łącznej kwocie długu zostały ujęte zobowiązania wymagalne w wysokości 462 224,37 zł. Skład Orzekający wskazuje, że zobowiązania wymagalne w całości dotyczą zakładu budżetowego Województwa.

Z prognozy kwoty długu Województwa i jego spłaty wynika, że w latach 2022-2033 (lata objęte prognozą) Województwo Lubuskie spełnia wskaźnik spłaty, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych (indywidualnego wskaźnika spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Województwa Lubuskiego (ostatnia zmiana WPF – Uchwała Nr XLIX/710/22 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 19 grudnia 2022 r.) prezentuje poniższa tabela:

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem planu 3 kw. roku N-1	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wykonania roku N-1		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2022	7,87%	23,83%	31,73%	15,96%	23,86%
2023	8,06%	23,91%	31,81%	15,85%	23,75%
2024	7,78%	20,69%	28,59%	12,91%	20,81%
2025	6,04%	21,94%	21,94%	15,90%	X
2026	5,77%	22,42%	25,77%	16,65%	20,00%
2027	5,09%	22,25%	25,61%	17,16%	20,52%
2028	4,66%	21,61%	24,97%	16,95%	20,31%
2029	3,83%	22,87%	22,87%	19,04%	X
2030	2,20%	23,20%	23,20%	21,00%	X

2031	2,00%	24,21%	24,21%	22,21%	X
2032	1,82%	25,27%	25,27%	23,45%	X
2033	1,65%	26,31%	26,31%	24,66%	X

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2022 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.

Pouczenie:

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Iwona Popiel