

Uchwała Nr 254/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 22 kwietnia 2024 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Województwa Lubuskiego sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2023 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 2023 r., poz. 1325) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2023r., poz. 1270 ze zm.), po rozpatrzeniu przedłożonego przez Zarząd Województwa Lubuskiego sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2023 rok – Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Iwona Popiel - Przewodnicząca
Lidia Jaworska - Członek
Adriana Kamedulska - Członek

opiniuje **pozytywnie** przedłożone przez Zarząd Województwa Lubuskiego sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2023 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 2023 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2023 rok zostało przedłożone w terminie i 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 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 2023 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	946 819 228,77	954 365 788,22	100,8%
1.1.	dochody bieżące	701 159 763,77	707 875 713,38	101,0%
1.2.	dochody majątkowe	245 659 465,00	246 490 074,84	100,3%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	3 495 500,00	3 870 660,06	110,7%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	278 983 729,00	271 603 282,00	97,4%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	264 239 911,00	257 687 027,32	97,5%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	14 743 818,00	13 916 254,68	94,4%

2	Wydatki ogółem, w tym:	1 151 887 611,77	1 106 157 308,85	96,0%
2.1.	wydatki bieżące , w tym:	619 536 487,77	588 422 882,12	95,0%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	137 401 181,83	131 428 282,40	95,7%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	230 658 128,22	228 070 885,85	98,9%
2.1.c	wydatki na obsługę długu JST	13 476 006,00	13 351 236,73	99,1%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe , w tym:	532 351 124,00	517 734 426,73	97,3%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	491 402 624,00	476 785 930,53	97,0%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	40 948 500,00	40 948 496,20	100,0%
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	377 274 744,00	365 521 857,47	96,9%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	272 265 865,00	263 638 355,42	96,8%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	105 008 879,00	101 883 502,05	97,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-205 068 383,00	-151 791 520,63	
WFD	Deficyt	-205 068 383,00	-151 791 520,63	
3	Przychody ogółem, w tym:	228 379 512,00	225 255 002,04	98,6%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	130 000 000,00	125 000 000,00	96,2%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	7 460 077,00	7 460 077,00	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 ustawy o finansach publicznych	13 484 996,00	13 552 067,82	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 ustawy o finansach publicznych	77 434 439,00	79 242 857,22	102,3%
3.7.	stan niespłaconych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań przeznaczonych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00	
3.8.	inne źródła:	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	23 311 129,00	23 311 129,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	23 311 129,00	23 311 129,00	100,0%
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:	205 068 383,00	151 791 520,63	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00	0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki	130 000 000,00	125 000 000,00	
5.3.	prywatyzacja majątku JST	0,00	0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
5.5.	wolne środki	61 583 387,00	13 306 541,79	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	13 484 996,00	13 484 978,84	
5.7.	spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych	0,00	0,00	
5.8.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych	0,00	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 ustawy o finansach publicznych			
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 ustawy o finansach publicznych,:	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 ustawy o finansach publicznych, :	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		286 980 454,58	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		331 883,58	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		202 572 707,28	
	Wymagalne		83 479 399,06	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		286 980 454,58	

Z analizy wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2023 rok wynika, że Województwo zamknęło rok 2023 deficytem budżetowym w wysokości 151 791 520,63 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 205 068 383,00 zł. Dochody ogółem zostały wykonane na poziomie 100,8%, w tym dochody bieżące - 101,0% oraz dochody majątkowe – 100,3%. Natomiast wydatki ogółem zostały wykonane na poziomie 96,0%, w tym wydatki bieżące – 95,0% oraz wydatki majątkowe – 97,3%. Przyczyny odchyień od planu zostały podane w sprawozdaniu z wykonania budżetu.

Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 225 255 002,04 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 125 000 000,00 zł, z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 79 242 857,22 zł, z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 13 552 067,82 zł oraz z tytułu spłaty pożyczek udzielonych w wysokości 7 460 077,00 zł. Planowane rozchody budżetu w wysokości 23 311 129,00 zł, w całości przeznaczone na spłaty kredytów i pożyczek, wykonane zostały w 100%.

Na koniec roku 2023 należności wymagalne Województwa stanowiły kwotę 83 479 399,06 zł.

Przy realizacji budżetu Województwa na koniec 2023 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	81 623 276,00	119 452 831,26
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)	172 542 711,00	212 247 756,30

Łączna kwota długu Województwa Lubuskiego na koniec 2023 r. wyniosła 286 980 454,58 zł, w tym z tytułu zobowiązań długoterminowych 286 648 571,00 zł. W wyżej wymienionej łącznej kwocie długu zostały ujęte zobowiązania wymagalne w wysokości 331 883,58 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 2023-2041 (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 LX/926/23 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 18 grudnia 2023 r.) prezentuje poniższa tabela:

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[Db]$ (lewa strona wzoru) z wyłączeniami	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)
2023	6,60%	29,77%	32,82%	23,17%	26,22%
2024	8,13%	26,36%	29,41%	18,23%	21,28%
2025	8,76%	18,26%	21,31%	9,50%	12,55%
2026	8,48%	23,56%	24,86%	15,08%	16,38%
2027	9,30%	22,69%	23,99%	13,39%	14,69%
2028	10,34%	21,24%	22,54%	10,90%	12,20%
2029	9,27%	18,24%	19,54%	8,97%	10,27%
2030	7,49%	18,42%	18,42%	10,93%	X
2031	6,97%	18,48%	18,48%	11,51%	X
2032	6,49%	18,91%	18,91%	12,42%	X
2033	6,02%	19,14%	19,14%	13,12%	X
2034	4,19%	19,37%	19,37%	15,18%	X
2035	3,90%	19,52%	19,52%	15,62%	X
2036	3,62%	19,62%	19,62%	16,00%	X
2037	3,35%	19,66%	19,66%	16,31%	X
2038	3,09%	19,65%	19,65%	16,56%	X
2039	2,85%	19,57%	19,57%	16,72%	X
2040	2,62%	19,44%	19,44%	16,82%	X
2041	2,32%	19,24%	19,24%	16,92%	X

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2023 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 2023 r. poz. 1325) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Iwona Popiel