

UCHWAŁA Nr 507/2017
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 22 września 2017 r.

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za I półrocze 2017 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 (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 4 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 3 sierpnia 2017 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po zapoznaniu się z informacją Zarządu Województwa Lubuskiego o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 r., - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

Grażyna Radomska - Przewodnicząca
Joanna Chruściel - Członek
Adriana Kamedulska - Członek

pozytywnie opiniuje przedłożoną przez Zarząd Województwa Lubuskiego informację o przebiegu wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za I półrocze 2017 r.

UZASADNIENIE

Zarząd Województwa Lubuskiego, zgodnie z dyspozycją art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze informację o przebiegu wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za I półrocze 2017 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał przedłożone dokumenty pod względem formalno-prawnym i ustalił, co następuje:

- informacja o przebiegu wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za I półrocze 2017 r. wpłynęła do tutejszej Izby w terminie ustalonym przepisem art. 266 ust. 1 wyżej powołanej ustawy o finansach publicznych;
- informacja jest zgodna z podjętymi przez organy Województwa uchwałami oraz sprawozdawczością budżetową, a także odpowiada zakresowi i formie ustalonymi 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 I półrocze 2017 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	559 337 665,91	218 520 529,11	39,1%
1.1.	dochody bieżące	349 871 255,91	188 883 524,31	54,0%

1.2.	dochody majątkowe	209 466 410,00	29 637 004,80	14,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	3 000 000,00	102 997,44	3,4%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	252 558 497,00	53 398 108,01	21,1%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	211 540 171,00	40 364 016,93	19,1%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	41 018 326,00	13 034 091,08	31,8%
2	Wydatki ogółem, w tym:	621 467 177,91	166 733 459,63	26,8%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	334 746 127,91	145 589 255,52	43,5%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	113 452 428,00	54 784 220,15	48,3%
2.2	dotacje na zadania bieżące	121 549 564,00	62 474 032,31	51,4%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	8 018 989,00	1 293 989,45	16,1%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	4 159 612,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	286 721 050,00	21 144 204,11	7,4%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	286 721 050,00	21 144 204,11	7,4%
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:	277 894 452,00	35 639 304,82	12,8%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	213 142 036,00	24 753 639,58	11,6%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	64 752 416,00	10 885 665,24	16,8%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-62 129 512,00	51 787 069,48	
WFD	Deficyt	-62 129 512,00		
WFN	Nadwyżka		51 787 069,48	
3	Przychody ogółem, w tym:	83 329 089,00	82 589 158,57	99,1%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	23 000 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	na realizację progr. i proj. realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 ufp	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	7 034 077,00	0,00	0,0%
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 progr. i proj. 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 ustawy o finan. publicz., w tym:	53 295 012,00	82 589 158,57	155,0%
3.6.1	na pokrycie deficytu	39 129 512,00	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	21 199 577,00	7 599 788,54	35,8%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	21 199 577,00	7 599 788,54	35,8%
4.1.1.	na realizację progr. i proj. 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 progr. i proj. 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:		162 536 440,35	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		649 363,59	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		289 000 315,48	
	Wymagalne		58 402 870,02	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		162 536 440,35	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	33 378 178,00	8 893 777,99	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	33 378 178,00	8 893 777,99	

Planowany budżet Województwa Lubuskiego na rok 2017 r. zakłada deficyt budżetowy w wysokości 62 129 512,00 zł. Na koniec I półrocza - budżet po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę w wysokości 51 787 069,48 zł. Przychody budżetu zostały wykonane w wysokości 82 589 158,57 zł, przy planie 83 329 089,00 zł – wykonanie przychodów nastąpiło w pozycji wolne środki, natomiast przychody z tytułu kredytów i pożyczek (23 000 000,00 zł) oraz spłat pożyczek udzielonych (7 034 077,00 zł) - po stronie wykonania wykazują kwotę 0,00 zł. Rozchody budżetu Województwa z tytułu spłat rat zaciągniętych kredytów i pożyczek zaplanowano na 2017 rok w wysokości 21 199 577,00 zł, a wykonano w wysokości 7 599 788,54 zł, tj. w 35,8% planu rocznego.

W uchwale budżetowej Województwa Lubuskiego na rok 2017 zachowana jest równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych. Przy realizacji budżetu Województwa na dzień 30 czerwca 2017 r. reguła wydatkowa z art. 242 została również zachowana i przedstawia się jak poniżej:

wyszczególnienie	plan	wykonanie
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	15 125 128,00	43 294 268,79
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	68 420 140,00	125 883 427,36

Skład Orzekający ocenia, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za I półrocze 2017 r. opracowana została zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Województwa za I półrocze 2017 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 2017 r.

Realizacja zaplanowanych w budżecie dochodów i wydatków przebiega prawidłowo, bez znaczących odchylenia od planu. Odchylenia od planu zakresie wykonania dochodów i wydatków budżetu zostały opisane w części opisowej informacji. Niskie wykonanie wydatków majątkowych, jak wynika z informacji, związane jest tym, że wykonanie i rozliczenie zadań majątkowych realizowane będzie w II półroczu 2017 r.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za półrocze 2017 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2017 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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.

Ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Województwa dla roku 2017 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na 2017 rok, stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych. W latach 2017 – 2029 objętych prognozą zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych. W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na dzień 30 czerwca 2017r. określono stopień realizacji przedsięwzięć ujętych w Wykazie Przedsięwzięć.

Łączna kwota długu Województwa Lubuskiego wskazana w prognozie kwoty długu, zawartej Wieloletniej Prognozie Finansowej dla roku 2017 wynosi 171 287 288,00 zł. Na dzień 30 czerwca 2017 r. dług Województwa stanowi kwotę 162 536 440,35 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. Relacja, której mowa wyżej przedstawia się w okresie prognozy następująco:

Lata objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań 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)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2017	5,97%	8,35%	10,87%	2,38%	4,90%
2018	4,85%	4,99%	7,51%	0,14%	2,66%
2019	4,54%	4,70%	7,22%	0,16%	2,68%
2020	5,53%	6,68%	6,68%	1,15%	X
2021	7,83%	9,23%	9,23%	1,40%	X
2022	7,90%	13,06%	13,06%	5,16%	X
2023	6,58%	17,56%	17,56%	10,98%	X
2024	5,01%	21,84%	21,84%	16,83%	X
2025	2,17%	23,61%	23,61%	21,44%	X
2026	1,95%	24,74%	24,74%	22,79%	X
2027	1,58%	25,70%	25,70%	24,12%	X
2028	1,48%	26,65%	26,65%	25,17%	X
2029	0,87%	27,53%	27,53%	26,66%	X

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 2017 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 2017 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 Zielone Górze w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Grażyna Radomska