

**Uchwała Nr 252/2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze**  
**z dnia 25 kwietnia 2019 r.**

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Województwa Lubuskiego sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2018 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 (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 561 z późn. 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 2018 rok – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w składzie:

Grażyna Radomska - Przewodnicząca

Adriana Kamedulska - Członek

Jarosław Kotowski - Członek

**pozytywnie opiniuje przedłożone przez Zarząd Województwa Lubuskiego sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2018 rok.**

**Uzasadnienie**

Zarząd Województwa Lubuskiego, zgodnie z przepisem art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Województwa za rok 2018.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za rok 2018, 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 (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.),
- rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r., poz. 109 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 (t.j. Dz.U. z 2014r., poz. 1053 z późn. zm.),

były następujące dokumenty przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2018 rok,
- uchwała Nr XL/603/2017 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej Województwa Lubuskiego na 2018 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 XL/604/2017 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 19 grudnia 2017 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 za rok 2018, 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 2018 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 2018, przedłożoną przez Województwo do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
- plan wydatków nie został przekroczony.

Wykonanie budżetu Województwa Lubuskiego za 2018 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>437 457 764,35</b>	<b>428 112 840,48</b>	<b>97,9%</b>
1.1.	dochody bieżące	357 602 997,35	353 759 925,29	98,9%
1.2.	dochody majątkowe	79 854 767,00	74 352 915,19	93,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	79 744,00	204 842,10	256,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	133 425 006,00	114 105 570,69	85,5%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	106 928 389,00	94 785 992,59	88,6%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	26 496 617,00	19 319 578,10	72,9%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>486 720 883,90</b>	<b>452 688 569,49</b>	<b>93,0%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	322 213 529,90	305 920 956,66	94,9%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	106 580 720,00	103 868 078,90	97,5%
2.2	dotacje na zadania bieżące	130 686 578,00	125 366 734,14	95,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	6 179 843,00	6 074 527,96	98,3%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	164 507 354,00	146 767 612,83	89,2%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	164 507 354,00	146 767 612,83	89,2%
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:	154 465 011,00	136 756 227,63	88,5%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	106 727 273,00	97 401 998,73	91,3%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	47 737 738,00	39 354 228,90	82,4%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>-49 263 119,55</b>	<b>-24 575 729,01</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-49 263 119,55</b>	<b>-24 575 729,01</b>	

WFN	<b>Nadwyżka</b>			
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>69 237 114,55</b>	<b>85 000 752,55</b>	<b>122,8%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	25 000 000,00	25 000 000,00	100,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	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	0,00	0,00	
3.4.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.5.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	38 203 037,55	53 966 675,55	141,3%
3.6.	inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>19 973 995,00</b>	<b>19 973 994,34</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	19 973 995,00	19 973 994,34	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	
<b>5</b>	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego:</b>		<b>24 575 729,01</b>	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki		12 060 082,00	
5.3.	prywatyzacja majątku jst		0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych		0,00	
5.5.	wolne środki		12 515 647,01	
<b>6</b>	<b>Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ufp</b>			
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 ufp, w tym:	0,00	0,00	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	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 ufp, w tym:	0,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>176 694 182,18</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		380 888,18	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>200 789 603,23</b>	
	Wymagalne		58 138 075,10	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		176 694 182,18	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	26 153 838,00	26 048 522,30	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	26 153 838,00	26 048 522,30	

Budżet Województwa zamknął się deficytem w kwocie 24 575 729,01 zł przy planowanym deficycie w wysokości 49 263 119,55 zł.

Dokonana przez Skład Orzekający ocena prawidłowości wykonania budżetu na 2018 rok wskazuje, że w budżecie Województwa zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

	plan	wykonanie
<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	35 389 467,45	47 838 968,63
<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)</b>	73 592 505,00	101 805 644,18
<b>Wskaźnik % pokrycia wydatków bieżących (dochody bieżące/wydatki bieżące)</b>	110,98	115,64

Łączna kwota długu na koniec 2018 r. wyniosła 176 694 182,18 zł, co stanowi 41,27% wykonanych dochodów na 2018 r.

Skład Orzekający wskazuje, że relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku budżetowym 2018 była zachowana. Relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2018 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		
2018	6,01%	8,06%	9,77%	2,05%	3,76%
2019	6,02%	7,84%	9,55%	1,82%	3,53%
2020	6,79%	8,71%	10,43%	1,92%	3,64%
2021	7,73%	11,51%	11,51%	3,78%	X
2022	8,08%	14,84%	14,84%	6,76%	X
2023	7,93%	17,66%	17,66%	9,73%	X
2024	7,66%	21,05%	21,05%	13,39%	X
2025	4,65%	23,25%	23,25%	18,60%	X
2026	4,27%	24,65%	24,65%	20,38%	X
2027	3,76%	25,75%	25,75%	21,99%	X
2028	3,51%	26,77%	26,77%	23,26%	X
2029	2,78%	27,72%	27,72%	24,94%	X

W dniu 14 grudnia 2018 r. Sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500), która wprowadza istotne zmiany dotyczące spłaty zadłużenia. Skład Orzekający wskazuje, że zdolność Województwa do spłaty zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia należy rozpatrywać przy uwzględnieniu regulacji wynikających z art. 9 wskazanej wyżej ustawy, mając na uwadze zachowanie relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych w całym okresie objętym prognozą długu. Zasadne jest, aby w świetle uchwalonych zmian ustawy o finansach publicznych organy Województwa na bieżąco analizowały zdolność do spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań Województwa w aspekcie zmian wprowadzanych w art. 243 ustawy o finansach publicznych w kolejnych latach.

Skład Orzekający ocenia, że przedłożone sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2018 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**