

Uchwała Nr 460 /2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Zielonej Górze

z dnia 16 września 2015 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za I półrocze 2015 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 8 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 listopada 2011 r. w osobach:

- 1. Halina Lasota** - przewodnicząca
- 2. Joanna Chruściel** - członek
- 3. Grażyna Radomska** - członek

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. z 2012 r. , poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.) po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 r.

postanawia zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Zarząd Województwa Lubuskiego informację o przebiegu wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za I półrocze 2015 r.

U z a s a d n i e

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożoną przez Zarząd Województwa Lubuskiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku.

Skład Orzekający stwierdził, że ww. informacja wraz ze sprawozdaniami statystycznymi zostały przedłożone w obowiązujących przepisami prawa terminach.

Wykonanie budżetu Województwa Lubuskiego za I półrocze 2015 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	496 846 964,00	258 739 220,39	52,1%
1.1.	dochody bieżące	328 360 757,00	168 854 394,05	51,4%
1.2.	dochody majątkowe	168 486 207,00	89 884 826,34	53,3%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	6 000 000,00	5 306 117,07	88,4%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	170 436 061,00	94 954 719,91	55,7%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	123 560 577,00	60 191 729,00	48,7%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	46 875 484,00	34 762 990,91	74,2%

2	Wydatki ogółem, w tym:	525 806 406,00	210 463 241,84	40,0%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	311 619 184,00	131 699 189,49	42,3%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	105 118 566,00	49 139 675,93	46,7%
2.2	dotacje na zadania bieżące	108 365 838,00	57 310 037,35	52,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	9 171 617,00	1 197 850,41	13,1%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	3 286 534,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	214 187 222,00	78 764 052,35	36,8%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	214 187 222,00	78 764 052,35	36,8%
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:	188 355 359,00	88 992 981,74	47,2%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	121 122 498,00	51 200 852,85	42,3%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	67 232 861,00	37 792 128,89	56,2%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-28 959 442,00	48 275 978,55	
WFD	Deficyt	-28 959 442,00		
WFN	Nadwyżka		48 275 978,55	
3	Przychody ogółem, w tym:	49 117 657,00	32 454 557,26	66,1%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	18 000 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	6 500 000,00	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 programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	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:	24 617 657,00	32 454 557,26	131,8%

3.6.1	na pokrycie deficytu	10 959 442,00	0,00	0.0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	20 158 215,00	7 599 788,54	37,7%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	20 158 215,00	7 599 788,54	37,7%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	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 Uofp	0,00	0,00	
4.4.	inne cele	0,00	0,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		165 513 169,81	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		426 938,89	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		223 014 200,72	
	Wymagalne		52 172 619,82	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	16 741 573,00	37 155 204,56	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	41 359 230,00	69 609 761,82	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Lączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		165 513 169,81	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>		165 513 169,81	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i>		165 513 169,81	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Lączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	32 616 366,00	8 797 638,95	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	32 616 366,00	8 797 638,95	

Z analizy przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku wynika, co następuje:

- wykazany plan dochodów i wydatków budżetowych po zmianach jest zgodny z podjętymi uchwałami budżetowymi i sprawozdawczością budżetową.

- przy planowanym budżecie deficytowym na rok 2015 w wysokości 28 959 442,00 zł. pierwsze półrocze 2015 roku zamknięto nadwyżką budżetową w kwocie 48 275 978,55 zł.
- dochody bieżące wykonano w wysokości 168 854 394,05 zł (przy planie 328 360 757,00 zł). wydatki bieżące wykonano w wysokości 131 699 189,49 zł (przy planie 3 11 619 184,00 zł). co oznacza, iż relacja z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana po stronie planu oraz po stronie wykonania,
- na koniec I półrocza 2015 roku Województwo Lubuskie posiadało dług w wysokości 165 513 169,81 zł,
- łączna kwota planu spłaty zobowiązań wyniosła 32 616 366,00 zł. w badanym okresie dokonano ich spłaty w wysokości 8 797 638,95 zł,
- dochody majątkowe ze sprzedaży majątku, przy planie 168 486 207,00 zł. zostały zrealizowane w kwocie 89 884 826,34 zł,
- nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
- kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia, wynikającego z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przedstawia poniższa tabela:

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)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2015	6,56%	8,30%	9,80%	1,74%	3,24%
2016	6,94%	7,08%	8,58%	0,14%	1,64%
2017	7,02%	7,22%	8,72%	0,20%	1,70%
2018	6,14%	6,86%	6,86%	0,72%	X
2019	6,70%	8,35%	8,35%	1,65%	X
2020	8,12%	9,43%	9,43%	1,31%	X
2021	7,75%	11,30%	11,30%	3,55%	X
2022	7,32%	12,85%	12,85%	5,53%	X
2023	5,95%	13,44%	13,44%	7,49%	X
2024	4,35%	13,27%	13,27%	8,92%	X
2025	1,13%	12,85%	12,85%	11,72%	X
2026	0,98%	12,40%	12,40%	11,42%	X
2027	0,62%	11,89%	11,89%	11,27%	X
2028	0,58%	11,41%	11,41%	10,83%	X
2029	0,55%	10,88%	10,88%	10,33%	X

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wskazuje na niewielkie różnice pomiędzy planowanym wskaźnikiem zadłużenia, a dopuszczalnym wskaźnikiem zadłużenia w roku 2016 i w latach 2017- 2018, w związku z tym istnieje konieczność stałego monitorowania tego wskaźnika przez Organy Województwa, biorąc pod uwagę sankcje wynikające z art. 240a i art. 240b ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 r. przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2015 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 - cyt. wyżej oraz informację o wykonaniu planu finansowego Wojewódzkich Ośrodków Ruchu Drogowego w Zielonej Górze i Gorzowie Wlkp., jednostek ochrony zdrowia – Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej, dla których organem założycielskim jest Województwo Lubuskie. oraz instytucji kultury na dzień 30.06.2015r.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia zaopiniować informację Zarządu Województwa Lubuskiego o przebiegu wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za I półrocze 2015 r. jak w sentencji niniejszej uchwały.

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ww. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego

Lasota H.
/ Halina Lasota /