

UCHWAŁA Nr 507/2022
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE

z dnia 28 września 2022 r.

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za I półrocze 2022 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 (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1668) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 1634) oraz zarządzenia Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po zapoznaniu się z informacją Zarządu Województwa Lubuskiego o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r. - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

Grażyna Radomska - Przewodnicząca
Adriana Kamedulska - Członek
Iwona Popiel - Członek

pozytywnie opiniuje przedłożoną przez Zarząd Województwa Lubuskiego informację o przebiegu wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za I półrocze 2022 r.

UZASADNIENIE

Zarząd Województwa Lubuskiego, zgodnie z dyspozycją art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze informację o przebiegu wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za I półrocze 2022 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał przedłożone dokumenty pod względem formalno-prawnym. Wydając opinię w oparciu o dane i objaśnienia zawarte w informacji, dane zawarte w uchwałach organów Województwa oraz dane ze sprawozdań budżetowych, przedkładanych przez Województwo, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- informacja o przebiegu wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za I półrocze 2022 r. wpłynęła do tutejszej Izby w terminie ustawowym;
- informacja jest zgodna z podjętymi przez organy Województwa uchwałami oraz sprawozdawczością budżetową, a także odpowiada zakresowi i formie określonymi 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 za I półrocze 2022 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	675 830 656,25	341 561 352,18	50,5%
1.1.	dochody bieżące	519 057 720,25	293 399 177,39	56,5%
1.2.	dochody majątkowe	156 772 936,00	48 162 174,79	30,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 020 000,00	898 017,00	44,5%

1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	187 490 127,00	69 389 002,68	37,0%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	165 382 699,00	57 282 074,10	34,6%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	22 107 428,00	12 106 928,58	54,8%
2	Wydatki ogółem, w tym:	811 253 125,25	254 247 196,78	31,3%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	470 542 886,25	203 623 907,89	43,3%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	108 375 505,00	52 978 662,55	48,9%
2.2	dotacje na zadania bieżące	161 613 162,00	87 251 589,12	54,0%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	11 452 352,00	4 052 047,20	35,4%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	1 400 001,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	340 710 239,00	50 623 288,89	14,9%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	340 710 239,00	50 623 288,89	14,9%
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:	234 191 033,00	56 765 897,10	24,2%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	172 554 291,00	42 934 799,06	24,9%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	61 636 742,00	13 831 098,04	22,4%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-135 422 469,00	87 314 155,40	
WFD	Deficyt	-135 422 469,00		
WFN	Nadwyżka		87 314 155,40	
3	Przychody ogółem, w tym:	158 831 589,00	115 354 437,53	72,6%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	65 000 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	6 710 077,00	0,00	0,0%
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	4 912 084,00	7 979 161,18	162,4%
3.5.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	82 209 428,00	107 375 276,35	130,6%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	23 409 120,00	7 529 560,00	32,2%
4.1.	splata kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	22 759 120,00	6 879 560,00	30,2%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	650 000,00	650 000,00	100,0%
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	135 422 469,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	65 000 000,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	65 510 385,00		
5.6.	niewykorzystane środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	4 912 084,00		
5.7.	splata udziel. pożyczek w latach ubiegłych	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 ufp			
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	

	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.				
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		201 328 219,68	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		488 959,68	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		323 355 498,41	
	Wymagalne		69 466 501,25	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		201 328 219,68	

Planowany budżet Województwa Lubuskiego na rok 2022 r. zakłada deficyt w wysokości 135 422 469,00 zł. Na koniec I półrocza budżet po stronie wykonania wykazuje nadwyżkę w wysokości 87 314 155,40 zł.

W uchwale budżetowej Województwa Lubuskiego na rok 2022 zachowana jest równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych. Przy realizacji budżetu Województwa na dzień 30 czerwca 2022 r. reguła wydatkowa z art. 242 została również zachowana i przedstawia się jak poniżej:

wyszczególnienie	plan 2022 r.	wykonanie na dzień 30 czerwca 2022 r.
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	48 514 834,00	89 775 269,50
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	135 636 346,00	205 129 707,03

Skład Orzekający ocenia, że przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za I półrocze 2022 r. opracowana została zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Województwa za I półrocze 2022 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 2022 r.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za półrocze 2022 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2022 r., w tym informację o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy 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.

Stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych, ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Województwa dla roku 2022 kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów są zgodne z kwotami zaplanowanymi w uchwale budżetowej na 2022 rok.

W latach objętych prognozą zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota długu Województwa Lubuskiego wykazana w prognozie kwoty długu, zawartej w Wieloletniej Prognozie Finansowej Województwa dla roku 2022 wynosi 249 959 700,00 zł. Na dzień 30 czerwca 2022 r. dług Województwa stanowi kwotę 201 328 219,68 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. W roku budżetowym 2022 r. wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (lewa strona wzoru) po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 8,57%, natomiast dopuszczalny

wskaźnik spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru) obliczony na podstawie planu za III kwartały roku 2021 – 23,83%, a obliczony na podstawie wykonania roku 2021 – 31,73%. W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej określono stopień realizacji przedsięwzięć ujętych w Wykazie Przedsięwzięć na dzień 30 czerwca 2022 r.

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 2022 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 2022 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 Zielonej Górze w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

**Przewodnicząca Składu Orzekającego
Grażyna Radomska**