

Uchwała Nr 215/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 28 kwietnia 2016 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Województwa Lubuskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2015 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 2012 r., poz.1113 z późn.zm.) oraz zarządzenia Nr 8 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, z dnia 24 listopada 2011r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po rozpatrzeniu przedłożonych przez Zarząd Województwa Lubuskiego, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Województwa za rok 2015 - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w składzie:

Halina Lasota - Przewodnicząca,

Joanna Chruściel - Członek,

Grażyna Radomska - Członek

pozytywnie opiniuje przedłożone przez Zarząd Województwa Lubuskiego sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2015 rok.

Uzasadnienie

Zarząd Województwa Lubuskiego, zgodnie z przepisem art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2015 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym sprawozdanie z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2015 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że sprawozdanie roczne przedstawione zostało w szczególności spełniającej wymagania określone w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn. zm.).

Wykonanie budżetu Województwa Lubuskiego za 2015 rok przedstawia poniższe zestawienie:

| Symbole | Wyszczególnienie | Plan po zmianach | Wykonanie | % wykonania |
|----------|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Dochody ogółem, w tym: | 488 153 806,97 | 489 423 765,50 | 100,3% |

| | | | | |
|--------|---|-----------------------|-----------------------|--------------|
| 1.1. | dochody bieżące | 324 539 573,97 | 326 038 874,77 | 100,5% |
| 1.2. | dochody majątkowe | 163 614 233,00 | 163 384 890,73 | 99,9% |
| 1.2.a | w tym: ze sprzedaży majątku | 6 000 000,00 | 7 813 738,15 | 130,2% |
| 1.3. | dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym | 166 171 307,00 | 157 334 562,18 | 94,7% |
| a | Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 108 811 238,00 | 104 089 994,33 | 95,7% |
| b | Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 57 360 069,00 | 53 244 567,85 | 92,8% |
| 2 | Wydatki ogółem, w tym: | 532 073 061,97 | 491 401 397,61 | 92,4% |
| 2.1. | Wydatki bieżące, w tym: | 306 962 272,97 | 290 657 094,88 | 94,7% |
| 2.1.1 | wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane | 102 381 617,00 | 97 167 535,66 | 94,9% |
| 2.2 | dotacje na zadania bieżące | 108 053 512,00 | 106 680 034,84 | 98,7% |
| 2.3. | wydatki na obsługę długu j.s.t. | 9 171 617,00 | 6 506 097,51 | 70,9% |
| 2.4. | wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst | 2 183 695,00 | 0,00 | 0,0% |
| 2.5. | wydatki majątkowe, w tym: | 225 110 789,00 | 200 744 302,73 | 89,2% |
| a | wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne | 224 865 789,00 | 200 499 302,73 | 89,2% |
| b | zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego | 245 000,00 | 245 000,00 | 100,0% |
| 2.6. | wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym: | 200 056 953,00 | 179 557 895,25 | 89,8% |
| a.1 | Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 118 879 010,00 | 102 871 179,65 | 86,5% |
| a.2 | Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 81 177 943,00 | 76 686 715,60 | 94,5% |
| WF | WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-) | -43 919 255,00 | -1 977 632,11 | |
| WFD | Deficyt | -43 919 255,00 | -1 977 632,11 | |
| WFN | Nadwyżka | | | |
| 3 | Przychody ogółem, w tym: | 64 618 833,00 | 55 954 557,26 | 86,6% |
| 3.1. | kredyty i pożyczki, w tym: | 42 700 000,00 | 18 000 000,00 | 42,2% |
| 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. | spłata pożyczek udzielonych | 5 500 000,00 | 5 500 000,00 | 100,0% |
| 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: | 16 418 833,00 | 32 454 557,26 | 197,7% |
| 3.6.1 | na pokrycie deficytu | 1 219 255,00 | 0,00 | 0,0% |
| 3.7. | Inne źródła | 0,00 | 0,00 | |
| 4 | Rozchody ogółem, w tym: | 20 699 578,00 | 20 699 577,08 | 100,0% |
| 4.1. | spłaty kredytów i pożyczek, w tym: | 20 699 578,00 | 20 699 577,08 | 100,0% |
| 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: | | 170 383 729,07 | |
| | Kredyty krótkoterminowe | | 0,00 | |
| | Zobowiązania wymagalne | | 397 286,69 | |
| N | Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym: | | 183 542 439,43 | |
| | Wymagalne | | 52 103 701,24 | |

| | | | | |
|--|--|----------------------|----------------------|--|
| | Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące | 17 577 301,00 | 35 381 779,89 | |
| | Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp) | 33 996 134,00 | 67 836 337,15 | |

| | | | | |
|------------|---|---------------|----------------|--|
| I. | Kwota długu: | | | |
| I.1.a | Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i> | | 170 383 729,07 | |
| II. | Kwota spłaty zobowiązań: | | | |
| II.2.a | Łączna kwota spłaty zobowiązań <i>bez wyłączeń</i> | 32 054 890,00 | 27 205 674,59 | |
| II.2.b | Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach | 32 054 890,00 | 27 205 674,59 | |

Budżet Województwa Lubuskiego zamknął się deficytem w kwocie 43.919.255,00 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.977.632,11 zł.

Dokonana przez Skład Orzekający ocena prawidłowości wykonania budżetu na 2015 rok wskazuje, że w budżecie Województwa Lubuskiego zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota długu na koniec 2015 roku wyniosła 170.383.729,07 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że relacja określona w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w roku budżetowym 2015 była zachowana. Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2015 i latach następnych prognozy przedstawia się następująco:

Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - Województwo Lubuskie za 4 KWARTAŁY 2015 roku.

| 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 | 6,49% | 8,30% | 9,80% | 1,81% | 3,31% |
| 2016 | 6,72% | 7,14% | 8,64% | 0,42% | 1,92% |
| 2017 | 6,90% | 7,15% | 8,65% | 0,25% | 1,75% |
| 2018 | 6,39% | 6,66% | 6,66% | 0,27% | X |
| 2019 | 7,02% | 8,09% | 8,09% | 1,07% | X |
| 2020 | 8,50% | 9,30% | 9,30% | 0,80% | X |
| 2021 | 8,94% | 11,30% | 11,30% | 2,36% | X |
| 2022 | 8,45% | 12,85% | 12,85% | 4,40% | X |
| 2023 | 7,03% | 13,44% | 13,44% | 6,41% | X |
| 2024 | 5,37% | 13,27% | 13,27% | 7,90% | X |

| | | | | | |
|------|-------|--------|--------|--------|---|
| 2025 | 2,10% | 12,85% | 12,85% | 10,75% | X |
| 2026 | 1,90% | 12,40% | 12,40% | 10,50% | X |
| 2027 | 1,49% | 11,89% | 11,89% | 10,40% | X |
| 2028 | 1,41% | 11,41% | 11,41% | 10,00% | X |
| 2029 | 1,33% | 10,88% | 10,88% | 9,55% | X |
| 2030 | 0,74% | 10,34% | 10,34% | 9,60% | X |

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wskazuje, iż w związku z powyższym ww. wskaźniki i kwota długu wymagają stałego monitorowania przez organy województwa.

Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Halina Lasota
Halina Lasota