

**Uchwała Nr 208/2015**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Zielonej Górze**  
**z dnia 20 kwietnia 2015 r.**

**w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Województwa Lubuskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 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 ( tj. Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 8 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po rozpatrzeniu, przedłożonego przez Zarząd Województwa Lubuskiego, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu za rok 2014 – **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 za rok 2014.**

**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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za rok 2014.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2014 rok, 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej ( t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze 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 ze zm.),

były następujące dokumenty przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za rok 2014,
- uchwała Nr XLIII/512/13 Sejmiku Województwa Lubuskiego z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie uchwały budżetowej Województwa Lubuskiego na rok 2014 wraz z uchwałami organów województwa dokonującymi zmian uchwały budżetowej, podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
- sprawozdania budżetowe za rok 2014, określone przepisami wyżej powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Województwa Lubuskiego za 2014 r. zostało przedłożone w terminie i zawiera zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu Województwa Lubuskiego w szczególowości zgodnej z uchwałą budżetową oraz pozostałe elementy stosownie do art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów są zgodne z uchwałami budżetowymi i sprawozdawczością budżetową.

Wykonanie budżetu Województwa Lubuskiego za 2014 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>539 982 430,20</b>	<b>536 770 194,66</b>	<b>99,4%</b>
1.1.	dochody bieżące	360 310 601,20	367 597 102,45	102,0%
1.2.	dochody majątkowe	179 671 829,00	169 173 092,21	94,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	4 000 463,00	4 169 745,42	104,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	182 626 086,00	171 054 112,69	93,7%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	130 492 315,00	123 396 016,23	94,6%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	52 133 771,00	47 658 096,46	91,4%



2	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>552 229 509,20</b>	<b>525 217 198,18</b>	<b>95,1%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	311 668 355,20	300 339 734,21	96,4%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	97 729 686,00	96 011 820,16	98,2%
2.2	dotacje na zadania bieżące	111 223 932,00	107 557 105,05	96,7%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	8 057 182,00	7 841 507,19	97,3%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	505 169,00	228 512,59	45,2%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	240 561 154,00	224 877 463,97	93,5%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	240 561 154,00	224 877 463,97	93,5%
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:	210 856 505,00	195 156 303,98	92,6%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	134 903 002,00	125 950 673,88	93,4%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	75 953 503,00	69 205 630,10	91,1%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-12 247 079,00</b>	<b>11 552 996,48</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-12 247 079,00</b>		
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>11 552 996,48</b>	
3	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>29 447 371,00</b>	<b>38 101 851,86</b>	<b>129,4%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	9 000 000,00	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.	spłata pożyczek udzielonych	3 966 083,00	3 966 083,00	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:	16 481 288,00	34 135 768,86	207,1%

3.6.1	na pokrycie deficytu	3 247 079,00	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>17 200 292,00</b>	<b>17 200 291,08</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	17 200 292,00	17 200 291,08	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	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>172 852 001,54</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		<b>165 982,08</b>	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>187 205 652,56</b>	
	Wymagalne		54 866 347,44	

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>48 642 246,00</b>	<b>67 257 368,24</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)</b>	<b>65 123 534,00</b>	<b>101 393 137,10</b>	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		172 852 001,54	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>		172 852 001,54	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i>		172 852 001,54	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań <i>bez wyłączeń</i>	25 762 643,00	25 270 310,86	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań <i>po wyłączeniach</i>	25 762 643,00	25 270 310,86	

Budżet Województwa Lubuskiego zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie **11 552 996,48 zł** przy zaplanowanym budżecie deficytowym.



Dokonana przez Skład Orzekający ocena prawidłowości wykonania budżetu za 2014 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 Województwa Lubuskiego na koniec 2014 roku stanowi kwotę **172.852.001,54 zł**.

Zobowiązania wymagalne występują w Zakładzie Budżetowym w kwocie **165.982,08 zł**

**Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - Województwo Lubuskie za 4 KWARTAŁY 2014 roku.**

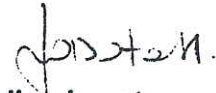
LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] ( z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w związku z wyłączeniami ) ( lewa strona wzoru )	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru )		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art.. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń ( plan 3 kw )	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń ( wykonanie )		
1	2	3	4	( 3-2 )	( 4-2 )
2014	4,77%	7,47%	8,12%	2,70%	3,35%
2015	6,41%	7,95%	8,61%	1,54%	2,20%
2016	7,39%	8,31%	8,97%	0,92%	1,58%
2017	7,30%	9,76%	9,76%	2,46%	X
2018	5,99%	10,13%	10,13%	4,14%	X
2019	5,18%	10,75%	10,75%	5,57%	X
2020	4,79%	11,13%	11,13%	6,34%	X
2021	6,57%	11,26%	11,26%	4,69%	X
2022	6,17%	13,23%	13,23%	7,06%	X
2023	5,04%	15,17%	15,17%	10,13%	X
2024	3,58%	17,36%	17,36%	13,78%	X
2025	0,70%	17,59%	17,59%	16,89%	X
2026	0,57%	17,77%	17,77%	17,20%	X
2027	0,27%	17,66%	17,66%	17,39%	X
2028	0,25%	17,50%	17,50%	17,25%	X
2029	0,00%	17,31%	17,31%	17,31%	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.

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**



**Halina Lasota**