

Uchwała Nr V/80/2009
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 22 kwietnia 2009 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Województwa Łódzkiego
z wykonania budżetu za 2008 rok.

Na podstawie art.13 pkt. 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 roku Dz.U. nr 55, poz.577 z późniejszymi zmianami) po rozpoznaniu sprawozdania Zarządu Województwa Łódzkiego z wykonania budżetu za 2008 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Beata Kaczmarek	przewodnicząca
2. Małgorzata Michałek	członek
3. Urszula Wiktorowska	członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Zarządu Województwa Łódzkiego z wykonania budżetu za 2008 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Zarząd Województwa Łódzkiego sprawozdanie z wykonania budżetu Województwa za 2008 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu;
- uchwałę Sejmiku Województwa Łódzkiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2008 rok wraz z uchwałami Sejmiku i Zarządu dokonującymi zmian budżetu i w budżecie w trakcie jego wykonywania, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi;
- sprawozdania statystyczne sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (*Dz.U. nr 115, poz.781 ze zmianami*).

Na podstawie analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu z wykonania budżetu Województwa Łódzkiego.

Wydanie pozytywnej opinii uzasadniają następujące okoliczności:

1. roczne sprawozdanie z wykonania budżetu przedłożone zostało w szczególności i w terminie określonym art. 199 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz.2104 z późn. zmianami) i nie budzi zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Dane zawarte w sprawozdaniu opisowym są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań statystycznych. Wykazane wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Województwa są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie.
2. Przedłożone sprawozdanie opisowe stanowi poprawnie opracowany materiał informacyjny - analityczny obrazujący wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł ich pozyskania oraz dokonywanie wydatków na realizację zadań wojewódzkich.
3. Zrealizowane dochody Województwa pochodzą ze źródeł określonych przepisami prawa, poniesione zaś wydatki dotyczą wykonywania zadań, które w ustawie o samorządzie województwa zaliczone zostały do zakresu działania województwa. W wykonaniu budżetu nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym oraz przekroczeń planowanych wydatków.
4. Dochody i przychody budżetu oraz wydatki i rozchody zostały sklasyfikowane zgodnie z obowiązującą klasyfikacją określoną Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14.06.2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. nr 107, poz. 726 z późn. zmianami).
5. Planowane dochody budżetu na kwotę **1.184.198.109,-** zł. wykonane zostały na kwotę **645.563.722,-** zł, co stanowi 54,51 % planu. W ramach dochodów ogółem planowane dochody własne na kwotę **552.743.196,- zł** zrealizowano na kwotę **544.388.561,- zł**. tj. w 98,5 % planu. Na poziom wykonanych dochodów ogółem miał wpływ niski stopień wykonania dotacji na realizację Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa tylko w 2,9% planu oraz wykonanie dotacji na PO Kapitał Ludzki w 17,4 %.
6. Planowane wydatki budżetu w wys. **1.213.815.886,-** zł wykonano w wys. **664.259.917,-** zł tj. 54,72 % planu. Przy czym wydatki zadań własnych na planowaną kwotę **560.737.805,-** zł. wykonano **538.704.442,-** zł., co stanowi 96,07 %.

W ramach **wydatków ogółem** wydatki (*finansowane własnymi dochodami oraz dotacją rozwojową*) na realizację **Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego** na planowaną kwotę **338.144.187,- zł.** wykonano **10.847.348,- zł. tj. 3,2 %** planu.

Wykonanie wydatków RPO na poszczególne priorytety (*oprac na podstawie tabeli str.73-86 informacji opisowej*) przedstawia się następująco :

- Priorytet I** - infrastruktura transportowa (drogi, koleje i porty lotnicze)
plan - **167.488** tys. zł wykonanie - **0**
- Priorytet II** - ochrona środowiska (gospodarka wodno-ściekowa, ochrona powietrza, wody i zapobieganie zagrożeniom i energetyka)
plan - **63.250** tys. zł. wykonanie - **3.375** tys. zł. tj. **5,34 %**
- Priorytet III** - rozwój innowacyjnej i konkurencyjnej gospodarki
plan - **25.563** tys. zł. wykonanie - **0**
- Priorytet IV** - społeczeństwo informacyjne
plan - **19.285** tys. zł. wykonanie - **258** tys. zł. tj. **1,33%**
- Priorytet V** - infrastruktura społeczna (ochrony zdrowia, socjalna i edukacyjna)
plan - **25.233** tys. zł wykonanie - **0**
- Priorytet VI** - odnowa obszarów wiejskich
plan - **25.411** tys. zł. wykonanie - **0**
- Priorytet VII** - pomoc techniczna
plan - **11.914** tys. zł. wykonanie - **7.214** tys. zł. tj. **60,5 %**

Planowane wydatki na realizację **Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki** w wysokości **245.531.452, - zł.** wykonano w wys. **46.602.917,- zł,** co stanowi **19 %** planu.

W części opisowej sprawozdania z wykonania budżetu omówione zostały istotne odchylenia wykonanych dochodów i wydatków od wielkości planowanych. Podane zostały też przyczyny niewykorzystania dotacji rozwojowej na realizację wyżej wymienionych programów.

7. Planowane przychody budżetu na pokrycie deficytu budżetu i spłatę zobowiązań kredytowo-pożyczkowych w kwocie 75.351.885,- zł. wykonane zostały w kwocie 73.908.512,-, z czego zaangażowano na pokrycie wykonanego deficytu budżetu kwotę 18.696.194,- zł oraz na spłatę zobowiązań pożyczkowo-kredytowych 41.590.093,- zł. Na dzień 31.12.2008r. do wykorzystania w latach następnych pozostała **kwota 13.622.224,- zł** nadwyżki budżetowej i wolnych środków z rozliczeń kredytów i pożyczek.
8. Na dzień 31.12.2008r. Województwo Łódzkie posiadało zobowiązania w kwocie na kwotę 3.897.284,-zł z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami UE, która zostanie spłacona refundacją poniesionych wydatków przez dysponenta tych środków.

Województwo Łódzkie nie posiada zatem długu w rozumieniu przepisów art. 170 ustawy o finansach publicznych.

9. W sprawozdaniu opisowym omówiona została (por. str. 150) przyczyna powstania zobowiązań wymagalnych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań na kwotę 7.345,72 zł. Wykazane natomiast w Rb – N należności wymagalne na łączną kwotę 4.809.931,77 zł. opisane zostały tylko w zakresie należności związanych z realizacją dochodów budżetowych na kwotę 1.522.709,21 zł., pominięto natomiast informacje dotyczące pozostałej kwoty 3.287.222,56 zł. należności wymagalnych. Tym samym nie podano rodzaju działalności, których nieściągnięte należności dotyczą, jak również podejmowanych działań w celu ich windykacji. Na podstawie analizy sprawozdań statystycznych Skład Orzekający wnioskuje, że wymienione należności wymagalne powstały w gospodarce pozabudżetowej oraz na działalności funduszy celowych, zwłaszcza Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych. Przy powyższym zwraca się uwagę, że powołane na podstawie ustaw fundusze celowe w myśl art. 4 ust. 1 pkt. 4 ustawy o finansach publicznych zaliczane są do sektora finansów publicznych, a ich przychody są środkami publicznymi (por. art. 5 ust. 2 ustawy o fin. publ.). Gromadzenie i wydatkowanie tych środków jest zatem podporządkowane zasadom określonym w przepisach ustawy o finansach publicznych, a niedochodzenie należności stanowi stosownie do postanowień art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. nr 14, poz.114) czyn naruszający dyscyplinę finansów, co rodzić może odpowiedzialność z tego tytułu.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Województwa Łódzkiego dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonywania budżetu. Natomiast ocena działań Zarządu Województwa w zakresie stopnia realizacji budżetu, celowości dokonywanych wydatków, gospodarności oraz osiągnięcia najlepszych efektów z danych nakładów należy do Sejmiku Województwa. **Stosownie bowiem do dyspozycji normy sformułowanej w art. 18 pkt 9 i 10 ustawy o samorządzie województwa wyłączną właściwością Sejmiku Województwa jest rozpatrzenie sprawozdania z wykonania budżetu Województwa i podjęcie uchwały o udzieleniu bądź nie udzieleniu absolutorium Zarządowi Województwa z tego tytułu.**

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy Zarządowi Województwa odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Beata Kaczmarek

