

Uchwała Nr V/111/2007
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 23 kwietnia 2007 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Województwa Łódzkiego
z wykonania budżetu za 2006 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 późn. zmianami) po rozpoznaniu sprawozdania Zarządu Województwa Łódzkiego z wykonania budżetu za 2006 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

1. Urszula Wiktorowska - przewodniczący
2. Małgorzata Michałek - członek
3. Beata Kaczmarek - członek

uchwała, co następuje:

§1

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Zarządu Województwa Łódzkiego z wykonania budżetu za 2006 rok, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Zarząd Województwa sprawozdania z wykonania budżetu województwa za 2006 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Sejmiku Województwa Łódzkiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2006 rok wraz z uchwałami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w ciągu roku, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
- opracowaną przez Zarząd Województwa informację opisową z wykonania budżetu za 2006 rok .
- sprawozdania statystyczne sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz.781).

Przedłożone przez Zarząd Województwa Łódzkiego sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2006 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, są zgodne pod względem formalnym i rachunkowym.

Sprawozdanie opisowe zawierające zestawienia tabelaryczne oraz opisy dotyczące:

- planowanych i wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł ich pochodzenia ;
- zrealizowanych przychodów z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę zobowiązań kredytowo- pożyczkowych;
- wykonanych wydatków budżetowych, w tym wyodrębnionych wydatków zadań własnych, zleconych i powierzonych;
- wykonanych przychodów i wydatków zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz funduszy celowych;
- realizacji planowanych w budżecie zadań inwestycyjnych ;
- udzielonych dotacji z budżetu na realizację zleconych innym podmiotom zadań województwa,
- udzielonych dotacji na zadania wojewódzkie realizowane przez osoby prawne, dla których organem założycielskim jest samorząd województwa ;
- realizacji planowanych spłat rat kredytów i pożyczek oraz stanu zobowiązań i należności na dzień 31.12.2006r.

dają możliwość Sejmikowi Województwa dokonania oceny wykonania dochodów i wydatków budżetu oraz przychodów i rozchodów związanych z finansowaniem deficytu budżetu i spłatą zobowiązań.

Wykonanie budżetu Województwa Łódzkiego jest następujące :

plan dochodów	443.121.080 ,- zł.	wykonanie - 428.906.016,- zł.	96,79 %
w tym doch. własne	216.510.952,- zł.	„ - 257.396.907,- zł.	118,88 %
plan wydatków	523.414.948,- zł.	wykonanie - 387.885.906,- zł.	74,11 %
w tym inwestycyjne	163.585.683,- zł.	„ - 97.458.869,- zł.	59,58 %
Plan przychodów	114.715.586,- zł.	„ - 71.612.243,- zł.	62,43 %
Plan rozchodów	34.421.719,- zł.	„ - 27.531.646,- zł.	79,98 %

Środki budżetu na r-ku na dzień 31.12.2006 r.
 – **85.100.707,00- zł.** (nadwyżka budżetu oraz wolne środki z niewykorzystanych kredytów).

Niewykonane wydatki na kwotę 42.050.170,- zł. zostały zgłoszone przez Zarząd Województwa Łódzkiego do wydatków niewygasających i ujęte w budżecie państwa w roku 2006 jako wydatki, których termin realizacji przedłużono na rok 2007 (patrz: Rozporządzenie Rady Ministrów dnia 11 grudnia 2006 r. – Dz.U. nr 232, poz.1689). W wydatkach niewygasających kwota 25.147.668,- jest przeznaczona na realizację inwestycji.

W wyniku analizy przedłożonych sprawozdań Skład Orzekający stwierdził, że sprawozdanie z wykonania budżetu nie zawiera jednak

odrębnego rozliczenia planowanych wydatków bieżących i majątkowych na programy i projekty współfinansowane ze środków funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności. Sejmik Województwa Łódzkiego uchwalił bowiem w § 12 Uchwały Nr LI/864/06 w sprawie uchwalenia budżetu Województwa na 2006 rok w odrębnym załączniku nr 11 „wydatki bieżące i majątkowe na programy i projekty ze środków funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności” .

W objaśnieniach w części IV Sprawozdania – wydatki na zadania własne oraz w części V – wydatki na zadania własne majątkowe, odpowiednie Departamenty Urzędu Marszałkowskiego zawarły rozliczenia i opisy (obok rozliczenia innych statutowo przypisanych Departamentom zadań) dotyczące rzeczowego i finansowego wykonania planu zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej i innych źródeł nie podlegających zwrotowi. Nie opracowano natomiast zbiorczego zestawienia z realizacji tych programów, z otrzymanych środków na ich finansowanie oraz udziału własnych źródeł finansowania.

W wyniku dokonanej przez Skład Orzekający własnej analizy ustalono, że do budżetu Województwa Łódzkiego w roku 2006 na planowaną kwotę 58.549.904,00 zł. dochodów z budżetu UE i innych źródeł zewnętrznych przeznaczonych na współfinansowanie programów i projektów inwestycyjnych i nieinwestycyjnych wpłynęło 36.954.206,00 zł., co stanowi 63,12 % planu. Natomiast na planowaną kwotę 159.679.780,00 zł. wydatków na powyższy cel (razem z własnymi środkami) wykonano 68.694.770,00 zł. tj. 43,02 % planu. Uwzględniając przy tym kwotę 22.985.627, - zł. wydatków niewygasających (*bez kwoty 19.064.543,- zł.- kontrakt wojewódzki rozbudowa portu lotniczego w Lublinku*) ujętych w Rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2006 roku nie wygasają z upływem roku budżetowego, realizacja przyjętych w 2006 roku programów i projektów współfinansowanych środkami z funduszy strukturalnych oraz z Funduszu Spójności wynosi 91.680.397,- zł., co stanowi 57,42 % planu.

Mając na względzie brak w sprawozdaniu rozliczenia planowanych wydatków na programy i projekty współfinansowane ze środków funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, Skład Orzekający zwraca uwagę, **że stosownie do art. 199 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych Zarząd jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do dnia 20 marca roku następnego po roku budżetowym, przedstawia organowi stanowiącemu i regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.**

W konkluzji, w zakresie sprawozdania z uchwalonych w budżecie w zał. nr 11 „wydatków bieżących i majątkowych na programy i projekty ze środków funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności” **nie dochowano wymogów określonych w art. 199 ust. 1 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych.**

Mając na względzie powyższe Skład Orzekający przypomina o obowiązku przedkładania Sejmikowi Województwa pełnej informacji o wykonaniu planowanych dochodów i realizacji uchwalonych w budżecie zadań w sposób umożliwiający Sejmikowi Województwa wykonanie ustawowej funkcji kontrolno - oceniającej w stosunku do Zarządu Województwa w zakresie wykonania budżetu.

W wykonaniu wydatków budżetu wystąpiły zobowiązania wymagalne (por. druk Rb Z oraz str. 19 sprawozdania) na niewielką kwotę 8.446,75 zł., przy czym kwota 6.774,69 zł dotyczy przejętych w dniu 31.12.2006 r. zobowiązań po zlikwidowanym zakładzie budżetowym – Wojewódzkim Zakładzie Konserwacji Urządzeń Wodociągowych i Melioracyjnych. Natomiast kwota 1.672,06 zł, powstała w roku 2006 w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w związku z nieterminową zapłatą faktury za wynajem pomieszczeń. Mając na względzie powyższe Skład Orzekający ma obowiązek zwrócić uwagę, że niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat - co do zasady - jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 16 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. nr 14, poz.114).

Z danych ujętych w sprawozdawczości statystycznej (Rb- N) wynika, że **występują zaległości w pozostałych do zapłaty należnościach** na rzecz jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz funduszy celowych **na łączną kwotę 2.140.436 zł. Termin płatności dla tych należności minął, lecz nie są one przedawnione ani umorzone. W części opisowej sprawozdania podane zostały przyczyny powstania tych należności oraz wymieniono działania w celu ich wyegzekwowania.**

W sprawozdaniu Rb-27 S o dochodach budżetu należności w jednostkach budżetowych stanowią kwotę 1.360.088,- zł. Z Informacji z wykonania planów finansowych Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych, gospodarstwa pomocniczego Zakładu Obsługi Urzędu Marszałkowskiego i zakładu budżetowego Wojewódzkie Biuro Geodezji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego na działalności prowadzonej w tych formach organizacyjno-prawnych powstały zaległości wymagalne na łączną kwotę 1.081.899,- zł. Razem należności wymagalne w jednostkach budżetowych i w gospodarce pozabudżetowej wynoszą 2.441.987, - zł., zaś z przedłożonego sprawozdania Rb – N o stanie należności wynika, że wynoszą – 2.140.435,- zł. (poz. N 4). Zatem dane ujęte w tym zakresie w informacji opisowej (tabela 18 str. 89) różnią się od danych wynikających z przedłożonego sprawozdania statystycznego Rb-N o stanie należności.

W informacji opisowej dotyczącej wykonania wydatków bieżących (str. 147) w Departamencie Gospodarki Urzędu Marszałkowskiego realizującym, między innymi, zadania sklasyfikowane w dziale 700, w rozdz. 70005 - gospodarka

gruntami i nieruchomościami wykazano przekroczenie planowanych wydatków na łączną kwotę 25.732,- zł.

Przy powyższym Skład Orzekający przypomina, że obowiązujące w sektorze finansów publicznych zasady gospodarki finansowej nakazują dokonywanie wydatków na cele i w wysokości ustalonych w uchwale budżetowej i w planie finansowym jednostki (por. art. 35 oraz art. 138 pkt. 3 w związku z art. 189 ustawy o finansach publicznych). Przekroczenie planowanych wydatków kwalifikowane jest jako czyn naruszający dyscyplinę finansów publicznych, o którym mowa w art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. nr 14, poz.114).

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Województwa Łódzkiego dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Opinia nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości wykonania budżetu w 2006 roku.

Ocena wykonania budżetu Województwa Łódzkiego i uznanie czy działalność finansowa Zarządu Województwa była zgodna z prawem, celowa i gospodarna należy przede wszystkim do Sejmiku Województwa. Stosownie bowiem do art. 12 pkt. 6 ustawy o samorządzie województwa do wyłącznej właściwości sejmiku należy rozpatrywanie sprawozdania z wykonania budżetu oraz podejmowanie uchwały w sprawie udzielenia lub nieudzielenia absolutorium dla zarządu z tego tytułu (por. art. 199 ust.3 ustawy o finansach publicznych).

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.

***Przewodniczący
Składu Orzekającego***

mgr Urszula Wiktorowska