

**Uchwała Nr V / 120 /2006**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 24 kwietnia 2006 roku**  
**w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Województwa Łódzkiego**  
**z wykonania budżetu za 2005 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, zm.: z 2001r. Dz. U. nr 154, poz.1800; z 2002 r. Dz.U. nr 113, poz. 984; z 2005 r. Dz.U. nr 139, poz.1454 ) po rozpoznaniu sprawozdania Zarządu Województwa Łódzkiego z wykonania budżetu za 2005 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

- |                               |                  |
|-------------------------------|------------------|
| <b>1. Małgorzata Michałek</b> | <b>- członek</b> |
| <b>2. Beata Kaczmarek</b>     | <b>- członek</b> |
| <b>3. Ewa Śpionek</b>         | <b>- członek</b> |

**uchwala, co następuje:**

**§1**

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Zarządu Województwa Łódzkiego z wykonania budżetu za 2005 rok z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Zarząd Województwa Łódzkiego sprawozdania z wykonania budżetu województwa za 2005 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Sejmiku Województwa Łódzkiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2005 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 2005 rok .
- sprawozdania budżetowe sporządzone na formularzach statystycznych, zgodnie z załącznikiem nr 32 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 170, poz. 1426), tj:
  - o dochodach budżetowych,
  - o wydatkach budżetowych,
  - o nadwyżce (deficycie)

- o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- o stanie należności,
- z wykonania planów finansowych Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych;
- z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych- Wojewódzkie Biuro Geodezji, Zakład Konserwacji Urządzeń Wodociągowych i Melioracyjnych w Skierniewicach
- z wykonania planu finansowego gospodarstw pomocniczych : Wojewódzki Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej oraz Zakład Obsługi Urzędu Marszałkowskiego;
- z wykonania planów finansowych: środków specjalnych; dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych,
- z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej zleconych Województwu.

**W wyniku analizy przedłożonych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że:**

1. przedłożone sprawozdania statystyczne oraz sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia.
2. wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych ujęte w sprawozdaniach statystycznych oraz w informacji opisowej są zgodne z kwotami, które zostały ustalone w budżecie Województwa;
3. przedłożone przez Zarząd Województwa zestawienia tabelaryczne oraz szczegółowe opisy dotyczące:
  - planowanych i wykonanych dochodów budżetu oraz przychodów zwrotnych (kredyty i pożyczki).
  - wykonania zadań w ramach kontraktu wojewódzkiego, realizacji programów i projektów z udziałem funduszy przedakcesyjnych, funduszy pochodzących z UE oraz z innych źródeł zagranicznych ;
  - wykonanych wydatków budżetowych z wyodrębnieniem wydatków zadań własnych, zleconych i powierzonych;
  - wykonanych planów finansowych zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych , środków specjalnych jednostek budżetowych oraz funduszy celowych;
  - realizacji planowanych w budżecie zadań inwestycyjnych ;
  - udzielonych dotacji z budżetu na realizację zleconych innym podmiotom zadań województwa,
  - realizacji planowanych spłat rat kredytów i pożyczek oraz stanu zobowiązań i należności na dzień 31.12.2005 r.

**W wyniku analizy wykonania budżetu Województwa Łódzkiego Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości :**

- w przedłożonej informacji w zakresie zobowiązań gminy na 31.12.2005 rok oraz sprawozdaniu o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji

i poręczeń wykazano, że na koniec okresu sprawozdawczego wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 81.622 zł, w tym: z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 68.571 zł. Zobowiązania wymagalne powstały w Departamencie Promocji i Współpracy Zagranicznej w kwocie 400 zł z tytułu zakupu materiałów i wyposażenia oraz w Zakładzie Konserwacji Urządzeń Wodociągowych i Melioracyjnych w Skierniewicach w kwocie 81.222,00 zł. Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek może, co do zasady, rodzić odpowiedzialność z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych - kierownika tej jednostki oraz pracowników, którym powierzono określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej - określoną w art.16 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (poprzednio art. 138 ust. 1 pkt 11 ustawy o finansach publicznych. Ponadto, w Zakładzie Konserwacji Urządzeń Wodociągowych i Melioracyjnych w Skierniewicach (por.: sprawozdanie Rb-30 z wykonania planu finansowego) stwierdzono przekroczenie planowanych wydatków stanowiących koszty na łączną kwotę 104.403,00 zł (w § 4170 – o 6.822 zł, w § 4210 – o 87.796 zł, w § 4260 – o 9.785 zł), jak również wystąpienie na koniec okresu sprawozdawczego ujemnego stanu środków obrotowych. Powyższe nieprawidłowości naruszają obowiązujące w sektorze finansów publicznych zasady gospodarki finansowej, zgodnie z którymi wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonych w ustawie budżetowej, uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego i w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych (art. 28 ust.1 i 3 obowiązującej do 31.12.2005 roku ustawy o finansach publicznych; obecnie art. 35 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych). Utrzymywanie się zaś ujemnego stanu środków obrotowych świadczy o nieprawidłowościach w prowadzeniu gospodarki finansowej w tym Zakładzie.

- w sprawozdaniu Rb- 33 z wykonania planu finansowego Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych w § 2960 - przelewy na Centralny Fundusz Ochrony Gruntów Rolnych - wykazano wyższe od planowanych wykonanie wydatków o kwotę 25.836 zł. Pomimo, obowiązku przekazywania w terminie 15 dni po zakończeniu każdego kwartału 20 % zgromadzonych dochodów, o których mowa w art. 23 ust.3 ustawy z dnia 3 lutego 1995 roku o ochronie gruntów rolnych i leśnych (t.j. z 2004 roku Dz.U. nr 121, poz. 1266 z późn. zm.) na rachunek Funduszu centralnego, Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z obowiązującą zasadą gospodarki finansowej dokonywanie wydatków ujętych w planie finansowym WFOGR powinno być dokonywane w granicach kwot określonych planem ( por.: art. 28 ust.1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych; obecnie art. 35 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.).
- w sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu województwa omówiono zadania województwa, które zostały powierzone do realizacji organizacjom pozarządowym i były finansowane w formie dotacji z budżetu województwa.

Wątpliwości Składu Orzekającego wzbudził opis niektórych zadań, w szczególności zaś zadań w zakresie zapobiegania narkomanii ( tabela na str. 287), profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych ( tabela na str. 289), pomocy społecznej (tabela str. 297). W sprawozdaniu wskazano bowiem powierzenie lub wsparcie realizacji takich zadań jak : organizacja letniego obozu terapeutycznego „Lato 2005” – dla pacjentów dwóch ośrodków MONARu będących podsumowaniem całorocznej terapii, ; działania informacyjno – edukacyjno – terapeutyczne dla grupy pacjentów Hostelu Fundacji „Arka”, działania edukacyjne mające na celu aktywizację zawodową mieszkańców Hostelu Stowarzyszenia MONAR, organizowanie i prowadzenie wiejskich świetlic środowiskowych, upowszechnianie rozwoju wolontariatu i grup samopomocy „wakacje z internetem”. Zdaniem Składu Orzekającego taki opis realizowanych zadań sugeruje, że Samorząd Województwa powierzając do realizacji określone zadania faktycznie wspierał statutową działalność organizacji pozarządowych lub, jak w przypadku wspierania wolontariatu, wykraczał poza swoje ustawowe zadania.

Przy powyższym Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z obowiązującą w 2005r. ustawą z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (art. 118 ustawy) podmioty niezaliczone do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku mogły otrzymywać dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wyłącznie na cele publiczne i związane z realizacją zadań tej jednostki. Również obowiązująca ustawa z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, regulująca zasady współdziałania organizacji pozarządowych z organami administracji publicznej, uzależnia możliwość przekazywania środków finansowych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dla organizacji pozarządowych wyłącznie od powierzenia im realizacji zadań publicznych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Województwa Łódzkiego dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w 2005 roku.

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

**Przewodniczący  
Składu Orzekającego**

**mgr Urszula Wiktorowska**