

**Uchwała Nr V/94/2010**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 23 kwietnia 2010 roku**  
**w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Województwa Łódzkiego**  
**z wykonania budżetu za 2009 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 2009 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 2009 rok **z uwagą** zawartą w uzasadnieniu uchwały.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Zarząd Województwa Łódzkiego sprawozdanie z wykonania budżetu Województwa za 2009 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu;
- uchwałę Sejmiku Województwa Łódzkiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2009 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*).

**Przedłożone przez Zarząd Województwa sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2009 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, są zgodne pod względem formalnym i rachunkowym. W wykonaniu budżetu nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczeń planowanych wydatków, zobowiązań wymagalnych i nie dochodzenia zaległych należności budżetowych.**

Sprawozdanie 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 bieżących i majątkowych;
- wykonanych przychodów i wydatków zakładu budżetowego WBG, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych, wojewódzkich funduszy celowych : FOGR i FGZGiK oraz wyodrębnionych dochodów w jednostkach budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych;
- realizacji planowanych w budżecie zadań inwestycyjnych;
- realizacji RPO i POKL;
- udzielonych dotacji z budżetu dla wojewódzkich jednostek organizacyjnych realizujących zadania samorządu oraz dla podmiotów z poza sektora finansów publicznych na realizację zleconych im zadań;
- realizacji planowanych spłat rat kredytów i pożyczek oraz stanu zobowiązań i należności na dzień 31.12.2009r.

**dają możliwość Sejmikowi Województwa Łódzkiego wykonania ustawowej funkcji kontrolno-oceniającej w zakresie wykonania budżetu za 2009 rok oraz podjęcia decyzji w sprawie absolutorium dla Zarządu Województwa z tego tytułu.**

**Wykonanie budżetu Województwa Łódzkiego za 2009 rok przedstawia się następująco:**

<b>plan dochodów</b>	1.437.420.065,- zł.	wykonanie	- 1.329.975.641,- zł.	<b>92,52 %</b>
w tym: doch. bieżące	785.123.556,- zł.	„	- 722.758.939,- zł.	92,06 %
doch.majątk	652.296.509,- zł.	„	- 607.216.702,- zł.	93,09 %

<b>plan wydatków</b>	1.575.065.957,- zł.	wykonanie	- 1.425.346.768,- zł.	<b>90,49 %</b>
w tym :wyd. bieżące	675.904.972,-zł.	„	- 593.195.391,- zł.	87,76 %
wyd.majątk.	899.160.985,- zł.	„	- 832.151.377,-zł.	92,55 %

<b>plan deficytu budż.</b>	-137.645.892,- zł.	„	- - 95.371.127,- zł.	<b>69,29 %</b>
----------------------------	--------------------	---	----------------------	----------------

<b>plan przychodów</b>	143.622.176,- zł.	„	- 143.622.225,-zł.	<b>100%</b>
w tym : nadwyżka i wolne środki z lat ubiegłych	13.622.176,-zł.	„	- 13.622.225,- zł.	<b>100 %</b>

<b>plan rozchodów</b>	3.897.284,-zł.	„	- 3.897.285,- zł.	<b>100 %</b>
-----------------------	----------------	---	-------------------	--------------

**Na rachunku budżetu Województwa Łódzkiego na dzień 31.12.2009 r. z tytułu wykonanych dochodów i**

przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki  
w wysokości – **44.353.813,- zł.**

W ramach **wydatków ogółem** wydatki na realizację:

- **Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego** na planowaną kwotę **645.412.090,- zł.** wykonano **591.690.839,- zł.** tj. **91,68 %** planu.
- **Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki** na planowana kwotę **239.146.130,- zł.** wykonano **175.633.289,- zł,** co stanowi **73,44 %** planu.

Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2009 r. kwota długu Województwa Łódzkiego wynosi 130.000.000,00 zł. co stanowi **9,77 %** wykonanych dochodów roku 2009, które wyniosły 1.329.975.641,00 zł. Natomiast wskaźnik spłat zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami (5.518.955,00 zł.) oraz potencjalne kwoty z tytułu udzielonych poręczeń za zobowiązania wojewódzkich samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (17.032.546,00 zł.) kształtuje się na poziomie **1,70 % dochodów budżetu roku 2009.**

Zadłużenie Województwa Łódzkiego mieści się w określonym dla jednostek samorządu terytorialnego w art. 169 i 170 ustawy o finansach publicznych wskaźniku długu oraz jego spłaty, zgodnie z którym dług JST nie może przekroczyć progu 60 % wykonanych dochodów budżetu, natomiast spłata zadłużenia nie może być wyższa niż 15 % planowanych dochodów.

**Skład Orzekający zwrócił jednak uwagę na brak wewnętrznej zgodności planów wykazanych w sprawozdaniu z wykonania wydatków majątkowych budżetu.** Wykazane bowiem plany wydatków na str. 40 – 60 sprawozdania Zarządu Województwa „Realizacja wydatków majątkowych „różnią się od limitów wydatków ujętych na str. 107- 124 sprawozdania „Wykonanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne za 2009 rok” na 26 zadaniach inwestycyjnych sklasyfikowanych w działach: 600, rozdz. 60013; w dziale 700, rozdz. 70005; w dziale 750, rozdziale 75018; w dziale 758, rozdz. 75818; w dziale 851, rozdz. 85111 oraz w dziale 921, rozdz. 92118.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający zwraca uwagę na regulacje obowiązującego w latach 2009 i 2010 art. 166 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych, zgodnie z którą uchwała budżetowa jednostki samorządu terytorialnego może określać, oprócz limitów wydatków na okres roku budżetowego, limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne, na programy i projekty realizowane ze środków UE i EFTA oraz innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi (por. art. 5 ust.1 pkt. 2 i 3 ustawy) oraz na zadania wynikające z kontraktów wojewódzkich. Uchwalone limity wydatków ujmuje się w wykazie stanowiącym załącznik do uchwały budżetowej, którego zakres określa art. 166 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Kolejne uchwały budżetowe określają nakłady na uruchomiony program, projekt lub zadanie w wysokości umożliwiającej ich terminowe zakończenie (por: ust.3 art.166). W myśl ust. 4 art. 166 ustawy zmiana kwot wydatków na realizację programu, projektu lub zadania ujętego w WPI następuje w drodze uchwały organu stanowiącego JST, zmieniającej zakres wykonywania lub wstrzymującej ich wykonywanie.

Zatem, jeżeli w toku wykonywania budżetu zachodzi potrzeba urealnienia kwot planowanych wydatków, Zarząd Województwa winien przedłożyć Sejmikowi Województwa propozycję zmiany budżetu obejmującą także zmianę limitów wydatków w wieloletnim planie inwestycyjnym. Pozwoli to na zachowanie zgodności pomiędzy poszczególnymi postanowieniami uchwały budżetowej stanowiącymi podstawę do zaciągania zobowiązań przez Zarząd Województwa (por. § 18 uchwały budżetowej na 2009 r.) z tytułu umów na realizację inwestycji w wysokości wykraczającej poza rok budżetowy.

Zdaniem Składu Orzekającego przyczyną wykazanych niezgodności planów może być przyjęty sposób opracowywania dokumentów planistycznych oraz przyjęty tryb dokonywania zmian w wydatkach majątkowych budżetu przez Sejmik na etapie wykonywania budżetu. Dokonywane zmiany w planie wydatków majątkowych powinny znaleźć jednoczesne odzwierciedlenie także w wieloletnim planie inwestycyjnym.

Należy mieć przy tym na uwadze, że wieloletni plan inwestycyjny na szczeblu województwa samorządowego ma szczególne znaczenie dla zachowania ciągłości finansowania programów, projektów i zadań ujętych w wieloletnich strategiach rozwoju oraz w programach rozwoju, w tym finansowanych i współfinansowanych środkami UE. Wieloletni plan stanowi także niezbędny instrument koordynacji planowania rzeczowego z finansowym przy jednoczesnym uwzględnieniu realiów i możliwości finansowych w dłuższej perspektywie czasowej.

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*