

Uchwała nr V /201/2010
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 18 października 2010 roku
w sprawie opinii dotyczącej informacji Zarządu Województwa Łódzkiego o
przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2010 roku

Na podstawie art.13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 r. Dz.U. nr 55, poz. 577 z późniejszymi zmianami)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie z uwagami** informację Zarządu Województwa Łódzkiego o przebiegu wykonania budżetu Samorządu Województwa Łódzkiego za pierwsze I półrocze 2010 r.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Województwa Łódzkiego Sejmikowi Województwa i Regionalnej Izbie Obrachunkowej informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2010 r. biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Sejmiku Województwa Łódzkiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2010 rok oraz przekazane RIO w Łodzi uchwały dokonujące zmian budżetu i w budżecie w trakcie jego wykonywania.
- zestawienia tabelaryczne z wykonania planowanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu wraz z informacją opisową z przebiegu wykonywania budżetu.
- zestawienia tabelaryczne i opisy dotyczące wykonania planów finansowych gospodarki pozabudżetowej oraz funduszy celowych.
- sprawozdania statystyczne sporządzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz.781 z późn. zmianami).

Na podstawie przedłożonych wyżej dokumentów Skład Orzekający stwierdził , co następuje:

- zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada wymogom określonym uchwałą Sejmiku Województwa Nr LVIII/1586/10 z dnia 29.06. 2010 r.
- sprawozdania statystyczne i opisowe o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2010 roku są zgodne pod względem formalnym i rachunkowym.
- wielkości planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu zawarte w informacji opisowej oraz w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie Samorządu Województwa.
- w wykonaniu budżetu za I półrocze nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.
- łączna kwota długu Samorządu Województwa Łódzkiego na koniec I półrocza 2010 r. wynosi 130.000.000zł, co stanowi 16,11% planowanych dochodów budżetu. Dług Samorządu Województwa nie przekracza zatem progu określonego w art. 170 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
- na koniec okresu sprawozdawczego Województwo wykazuje nominalną wartość niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na łączną kwotę 73.324.721,38 zł.
-

Wykonanie budżetu za I półrocze 2010 roku przedstawia się następująco:

	plan	wykonanie	% wykonania
Dochody ogółem	806.904.211, - zł.	342.632.204,- zł	42,50
dochody bieżące	627.707.631,- zł.	309.720.278,- zł	49,34
dochody majątkowe	179.196.580,- zł.	32.911.927,- zł	18,37
Wydatki ogółem	993.049.227,- zł.	273.998.040,- zł	27,59
wydatki bieżące	537.950.574,- zł.	221.314.136,- zł.	41,14
wydatki majątkowe	455.098.653,- zł.	52.683.903,- zł.	11,58

Analiza przedłożonych sprawozdań dała Składowi Orzekającemu podstawę do sformułowania następujących uwag:

- W sprawozdaniu Rb 28 na dzień 30.06. 2010 r. wykazano przekroczenie wydatków w dziale 758, w rozdziale 75814 - Różne rozliczenia finansowe (§ § 2008, 2009, 4568, 4569, 4988, 4989, 6208 oraz 6209) **na łączną kwotę 194.223,19zł**. Przekroczenia planowanych wydatków budżetu dotyczą zwrotów niewykorzystanych dotacji rozwojowych wraz z odsetkami na realizację działań w ramach programów RPO oraz POKL. Zwroty dotacji na RPO ponad kwoty określone planem stanowią ogółem 113.076,32 zł, w tym dotacji przeznaczonych na inwestycje 108.568,35 zł. Natomiast na realizację POKL planowane kwoty zwrotów dotacji zostały przekroczone o 27.994,01 zł.

na wydatkach majątkowych oraz o 53.152,86 zł. na wydatkach bieżących. Przy powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę na określoną w art. 44 ustawy o finansach publicznych zasadę gospodarowania środkami publicznymi, zgodnie z którą wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej JST lub w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Zasada ta została powtórzona w art. 254 pkt. 3 ufp jako obowiązująca w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Wyjątkiem, określonym w art. 256 ustawy, są wydatki nieprzewidziane, których obowiązek płatności wynika z tytułów wykonawczych, wyroków sądowych lub ugód, a które mogą być dokonywane bez względu na poziom środków finansowych zaplanowanych na ten cel. Odpowiednia zmiana planu wydatków w tym przypadku (po dokonaniu wydatków) powinna nastąpić w trybie przeniesień wydatków z innych podziałek klasyfikacji wydatków lub z rezerw celowych. Przy powyższym przypomina się także, że przekroczenie planowanych wydatków znajduje się w katalogu naruszeń dyscypliny finansów publicznych (*art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. - Dz.U. nr 14, poz. 114 z późn. zmianami*) i rodzić może odpowiedzialność z tego tytułu.

2. Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-N o stanie należności na koniec okresu sprawozdawczego Samorząd Województwa wykazuje należności wymagalne na kwotę 10.676.820,02 zł., tzn. należności których termin płatności minął, a które nie zostały przedawnione, ani umorzone. W wykazanych należnościach kwota 5.864.411,02 zł. dotyczy należności z tytułu dokonanej spłaty poręczanego kredytu, zaciągniętego przez WSSz im. M. Skłodowskiej-Curie w Zgierzu. Pozostała kwota należności związana jest z realizacją budżetu oraz z prowadzoną działalnością w formie zakładu budżetowego, gospodarstw pomocniczych oraz funduszy celowych. Przyczyny powstania należności wymagalnych na kwotę 2.054.063,65 zł. zostały opisane w informacji z przebiegu wykonania budżetu (por.: str. 196 – 199 tabela nr 27). Skład Orzekający przypomina przy tym organom Województwa, że zgodnie z art. 254 ustawy o finansach publicznych obowiązującą zasadą gospodarki finansowej w toku wykonywania budżetu jest, między innymi, ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu JST zgodnie z zasadami i terminami wynikającymi z odrębnych przepisów. Nadto w myśl art. 5 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. (Dz.U. nr 14, poz. 114 z późn. zmianami) niepobranie lub niedochodzenie należności jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych znajduje się w katalogu naruszeń dyscypliny finansów publicznych. Naruszeniem dyscypliny finansów jest także dopuszczenie przez kierownika JSFP do uszczuplenia wpływów należnych jednostce wskutek zaniedbania lub nie wypełnienia obowiązków w zakresie kontroli finansowej.

Niniejsza opinia Składu Orzekającego oparta jest na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Województwa Łódzkiego dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów przebiegu wykonywania budżetu roku 2010.

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