

Uchwała Nr V/105/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 17 maja 2012 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Województwa Łódzkiego
z wykonania budżetu za 2011 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 2011 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

1. Małgorzata Michałek - przewodniczący
2. Roman Drozdowski - członek
3. Wojciech Newereńczuk - członek

uchwala, co następuje:

§ 1

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Zarządu Województwa Łódzkiego z wykonania budżetu za 2011 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Zarząd Województwa Łódzkiego sprawozdania z wykonania budżetu Województwa Łódzkiego za 2011 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Sejmiku Województwa Łódzkiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 rok wraz ze zmianami budżetu i w budżecie podejmowanymi w trakcie jego wykonywania, przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
- informację opisową z wykonania budżetu za 2011 rok .
- sprawozdania statystyczne sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (*Dz.U. Nr 20, poz.103*) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (*Dz.U. Nr 43, poz.247*).
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

Przedłożone przez Zarząd Województwa Łódzkiego sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2011 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, są zgodne pod względem formalnym i rachunkowym. W wykonaniu budżetu nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym oraz powstania zobowiązań wymagalnych. Sprawozdanie zawierające zestawienia tabelaryczne oraz opisy dotyczące w szczególności: planowanych i wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł ich pochodzenia; zrealizowanych przychodów z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu; wykonanych wydatków budżetowych, w tym wyodrębnionych wydatków bieżących i majątkowych; realizacji planowanych w budżecie zadań inwestycyjnych oraz stopnia realizacji zadań wieloletnich; realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego oraz Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki w części dotyczącej zadań samorządu Województwa Łódzkiego; udzielonych dotacji z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań wojewódzkich; stanu zobowiązań i należności na dzień 31.12.2011r; zmian w planie wydatków dokonanych w trakcie roku budżetowego na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, - daje możliwość Sejmikowi Województwa Łódzkiego wykonania ustawowej funkcji kontrolno-oceniającej w stosunku do Zarządu Województwa Łódzkiego w zakresie realizacji zaplanowanych dochodów i uchwalonych w budżecie roku 2011 zadań oraz podjęcia decyzji, **po zapoznaniu się z dokumentami, o których mowa w art. 271 ust. 1 pkt. 1- 6** ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w sprawie absolverium. Wydając niniejszą opinię, Skład Orzekający wziął również pod uwagę złożone wyjaśnienia przez Zastępcę Dyrektora ds. Budżetu i Sprawozdawczości w Departamencie Finansów, działającego w tym zakresie z upoważnienia Skarbnika Województwa Łódzkiego do przekazanego Izbie sprawozdania (o sygnaturach: FMIV.3035.17.2012; SW.076.5.2012 oraz FMIV.3035.23.2012).

Wykonanie budżetu Województwa Łódzkiego przedstawia się następująco:

Plan dochodów (w złotych),	814.821.287,00	wykonanie	810.756.292,25	99,50%
w tym:				
Dochody bieżące	611.223.458,00	wykonanie	607.790.462,64	99,43%
Dochody majątkowe	203.597.829,00	wykonanie	202.965.829,61	99,68 %
Plan wydatków (w złotych),	1.013.574.917,00	wykonanie	956.705.478,10	94,38%
w tym:				
Wydatki bieżące	575.130.169,00	wykonanie	543.807.308,89	94,55%
Wydatki majątkowe	438.444.748,00	wykonanie	412.898.169,21	94,17%

Plan	-198.753.630,00	wykonanie	-145.949.185,85	
deficytu/nadwyżki				
budżetu				
(w złotych)				
Plan przychodów	298.753.630,00	wykonanie	315.564.126,55	
(w złotych),				
w tym:				
Wolne środki z lat	64.453.630,00	wykonanie	81.264.126,55	
ubiegłych				
Plan rozchodów	100.000.000,00	wykonanie	100.000.000,00	100,00%
(w złotych)				

W ramach wydatków ogółem wydatki na realizację programów z udziałem środków UE w części dotyczącej zadań Samorządu Województwa Łódzkiego kształtowały się następująco: wydatki Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na planowaną kwotę 182.081.288,00 zł wykonano 170.150.937,76 zł tj. 93,44 % planu, zaś wydatki Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na planowana kwotę 73.583.314,00 zł wykonano w wysokości 62.939.910,49 zł, co stanowi 85,53% planu.

Na koniec roku budżetowego 2011 - zachowana została zasada, o której mowa w art. 242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem dochody bieżące wykonano w wysokości 607.790.462,64 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 543.807.308,89 zł. Planowane dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 2.536.239,00 zł zrealizowano w kwocie 803.514,36 zł. Reasumując powyższe, relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, który zacznie obowiązywać od 2014 roku, określanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który uchwalany jest budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. Zatem, o możliwości spłaty długu, zgodnie z regułą, o której mowa w art. 243 ufp decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. W związku z faktem, że w roku 2011 osiągnięto dochody ze sprzedaży majątku na poziomie znacznie niższym niż pierwotnie zaplanowano, w trakcie wykonywania budżetów w kolejnych latach konieczne jest bieżące monitorowanie możliwości uzyskania dochodów z tego tytułu na założonym w prognozie poziomie, zwłaszcza w latach 2012-2013 oraz kształtowania się relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących, na wysokość której, między innymi, wpływać będzie pokrywanie z wydatków bieżących, począwszy od 2013 roku, ujemnego wyniku finansowego powstałego na prowadzonej działalności leczniczej podmiotów leczniczych działających w formie samodzielnych publicznych zakładów

opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Samorząd Województwa. (por.: art. 59 ust.2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. nr 112, poz.654).

Na rachunku budżetu Województwa Łódzkiego na dzień 31.12.2011 roku z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości **69.614.940,70 zł** (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych, wyemitowanych papierów wartościowych **na dzień 31.12.2011r. kwota długu Województwa Łódzkiego wynosi 379.900.000,00 zł, co stanowi 46,86% wykonanych dochodów roku 2011. Natomiast spłata zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami (raty-100.000.000,00 zł, odsetki 12.258.607,97 zł) oraz spłata potencjalnej kwoty udzielonych poręczeń za zobowiązania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Samorząd Województwa Łódzkiego, stanowi kwotę 117.971.748,97 zł, tj. 14,47% planowanych dochodów budżetu.**

Zadłużenie Województwa Łódzkiego mieści się we wskaźniku długu oraz spłaty określonym dla jednostek samorządu terytorialnego w art. 169 i art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, w myśl których jednostka samorządu nie może przekroczyć progu 60% wykonanych dochodów budżetu, natomiast spłata długu nie może przekroczyć 15% planowanych dochodów.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Województwa Łódzkiego dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Natomiast ocena działań Zarządu Województwa, w szczególności w zakresie poniesionych wydatków pod kątem celowości i gospodarności, stopnia realizacji budżetu oraz osiągnięcia najlepszych efektów z danych nakładów należy do Sejmiku Województwa Łódzkiego.

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**

Małgorzata Michałek