

Uchwała nr V/271/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 23 października 2012 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Samorządu Województwa Łódzkiego za I półrocze 2012 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. Małgorzata Michałek	przewodniczący
2. Roman Drozdowski	członek
3. Wojciech Noweżeńczuk	członek

uchwała co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Województwa Łódzkiego za I półrocze 2012 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Województwa Łódzkiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zarząd Województwa Łódzkiego informację opisową o przebiegu wykonania budżetu Województwa za I półrocze 2012 r.
- uchwałę Sejmiku Województwa Łódzkiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 rok wraz z uchwałami organów Województwa dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
- sprawozdania statystyczne sporządzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości

budżetowej (Dz.U. nr 20, poz.103) oraz z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (DZ.U. Nr 43, poz.247).

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

1. przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił wyjaśnienia Skarbnika Województwa Łódzkiego w zakresie sprawozdań statystycznych Rb-N i Rb-27ZZ w części B danych uzupełniających - przedłożone w pismach (znak FMIV.3034.63.2012; FMIV.3034.68.2012) oraz wyjaśnienia Zarządu Województwa do sporządzonego sprawozdania Rb-50.
2. wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Województwa zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. Zgodne są także dane w zakresie wykonania dochodów i wydatków ujęte w tych sprawozdaniach.
3. zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada ustalonej przez organ stanowiący szczegółowości.
4. w wykonaniu budżetu za I półrocze 2012 r. nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym. Na koniec okresu sprawozdawczego stwierdzono powstanie zobowiązań wymagalnych w kwocie 61.605,75 zł, w związku z wyrokiem WSA w Łodzi zasądającym na rzecz beneficjenta zwrot środków finansowych przez WUP w Łodzi. Na dzień 30.06.2012 r. nastąpiło przekroczenie planu wydatków w dziale 758, rozdz.75814 w §§ 4568,6208 łącznie w wysokości 752.080,04 zł powstałe w związku z dokonaniem do Ministerstwa Rozwoju Regionalnego zwrotem części dotacji rozwojowej, dotacji celowej RPO WŁ wraz z odsetkami. Jak wynika z informacji opisowej oraz wyjaśnień do sprawozdania Rb 28-S - plan wydatków w powyższym zakresie został urealniony na najbliższej sesji Sejmiku Województwa Łódzkiego, tj. w sierpniu br. Dokonywanie zmian budżetu związane ze zwrotem dotacji z budżetu państwa lub innych jednostek samorządu terytorialnego tylko przez organ stanowiący jest działaniem prawidłowym lecz mało racjonalnym, chociażby ze względu na konieczność dokonywania tych zwrotów w określonych terminach. W związku z tym , że wprowadzenie

powyższych zmian w dochodach i wydatkach budżetu jest pochodną obowiązku zwrotu otrzymanej przez Województwo dotacji, Skład Orzekający wskazuje na możliwość skorzystania przez organ wykonawczy z uprawnienia, określonego w art. 257 pkt 4 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu polegających na zmianach planu dochodów i wydatków jednostki samorządu terytorialnego związanych ze zwrotem dotacji otrzymanych z budżetu państwa lub innych jednostek samorządu terytorialnego.

5. na dzień 30.06.2012 r. plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 955.761.032,00 zł został wykonany w wysokości 421.100.925,59 zł, co stanowi 44,05%, z tego dochody bieżące na plan 663.482.537,00 zł wykonano w kwocie 321.318.013,12 zł, tj. 48,42% planu. Natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 292.278.495,00 zł został wykonany w wysokości 99.782.912,47 zł, tj. 34,13% planu. W I półroczu zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 898.642,51 zł na plan 18.005.000,00 zł. Mając na względzie powyższe oraz wysokość uzyskanych dochodów ze sprzedaży majątku w roku 2011 w kwocie 803.514,36 zł, Skład Orzekający wskazuje na konieczność zweryfikowania możliwości pozyskania tych dochodów w roku bieżącym oraz dokonania ewentualnej zmiany wielkości dochodów zaplanowanych w budżecie z tego tytułu.
6. na dzień 30.06.2012 r. plan wydatków ogółem 1.046.626.734,00 zł został wykonany w wysokości 355.918.379,73 zł, co stanowi 34%, z tego wydatki bieżące na plan 581.170.496,00 zł wykonano w kwocie 247.699.111,62 zł, tj. 42,62% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 465.456.238,00 zł wykonano na kwotę 108.219.268,00 zł, tj. 23,25% planu. Według informacji opisowej - większość uchwalonych w budżecie zadań inwestycyjnych jest w trakcie realizacji.
7. Za I półrocze 2012 r. na działalności bieżącej Województwo Łódzkie wykazało wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 73.618.901,50 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok dotrzymane zostaną wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że 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. Wykonanie dochodów bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku, wydatków bieżących oraz dochodów ogółem budżetu roku 2012, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w roku 2014.

8. na dzień 30.06.2012 rok Województwo wykazuje stan zadłużenia z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo-pożyczkowych, wyemitowanych obligacji oraz zobowiązań wymagalnych w łącznej wysokości 359.961.605,75 zł, co stanowi 37,66% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2012 rok. Wystąpienie zobowiązań wymagalnych w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Łodzi, na koniec okresu sprawozdawczego, w wysokości 61.605,75 zł, wymaga analizy zaistniałej sytuacji pod kątem ewentualnego naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 16 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r. nr 14, poz.114 z późn. zm.)
9. wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 r. zgodnie z art. 266 ustawy o finansach publicznych przedłożono również za ten okres informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, która odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Województwa obowiązującej na dzień 30.06.2012 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Z wielkości zawartych w prognozie długu wynika, że wskaźnik jednoroczny- *ustalony na podstawie prawej strony wzoru art. 243 ustawy o finansach publicznych* - liczony dla 2012 roku na podstawie wielkości wynikających z wieloletniej prognozy finansowej Województwa Łódzkiego kształtuje się na poziomie 10,50%. Natomiast w roku 2013 następuje zwiększenie poziomu tego wskaźnika, bowiem jak założono w prognozie wskaźnik ten powinien osiągnąć wielkość 21,88 %, a w roku 2014 19,48%. Wprawdzie, na dzień wydania niniejszej opinii, przyjęta w prognozie możliwość spłaty długu w wysokościach określonych w latach 2014 i 2015 nie jest obciążona ryzykiem, tym niemniej Skład Orzekający przypomina, że spełnienie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wymaga pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości przede wszystkim osiągnięcia w latach 2012-2014 zakładanej w prognozie nadwyżki operacyjnej oraz realizacji planowanych dochodów ze sprzedaży majątku,

które Województwo założyło do osiągnięcia, zwłaszcza w roku 2012 na poziomie 18.005.000,00 zł (por.: wykonanie za I półrocze br. na poziomie 4,99% planu), w roku 2013 w kwocie 9.000.000,00 zł, a w roku 2014 w wysokości 5.805.000,00 zł. W przypadku bowiem nie uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku w wielkościach założonych w prognozie – maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty ulegnie znacznemu obniżeniu, co będzie miało swoje przełożenie na możliwość spłaty długu w latach 2014-2015. Zatem, na organach Samorządu Województwa Łódzkiego spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2012 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Województwa, przede wszystkim w zakresie poziomu kwoty długu i możliwości jego spłaty, a w konsekwencji oceny możliwości realizacji wydatków majątkowych w wysokościach zakładanych w prognozie w latach następnych.

10. przedłożono informacje o przebiegu wykonania planów finansowych: instytucji kultury, samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz wojewódzkich ośrodków ruchu drogowego - z uwzględniającym w szczególności stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Z informacji z przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których organem tworzącym jest Województwo Łódzkie, wynika, że wg stanu na 30 czerwca 2012 roku szpitale obciążone były zobowiązaniami wymagalnymi w łącznej kwocie 103.107.539,16 zł, co oznacza wzrost zobowiązań w porównaniu do stanu na dzień 30 czerwca 2011 roku o 23.746.936 zł (wg informacji o przebiegu wykonania planów finansowych szpocz na 30.06.2011 r.). Z informacji tej wynika również, że działalność samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej na 30 czerwca 2012 roku zamknęła się stratą łącznie w wysokości 43.575.736,04 zł. Skład Orzekający przypomina, że na podstawie art. 59 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. nr 112, poz.654 z późn. zm.) podmiot tworzący SPZOZ pokrywa ujemny wynik finansowy tego zakładu za rok obrotowy, jeżeli wynik ten, po dodaniu kosztów amortyzacji, ma wartość ujemną - do wysokości tej wartości. Biorąc po uwagę powyższe, weryfikacji wymaga zatem założona w prognozie, począwszy od 2013 roku, wysokość środków na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej - na poziomie ok. 7,5 do 7,6 mln zł. Organy Województwa powinny również dokonać oceny możliwości pokrywania przez Województwo Łódzkie strat finansowych na prowadzonej działalności leczniczej, pod kątem skutków dla budżetów lat przyszłych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Województwa Łódzkiego dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów przebiegu wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2012 r.

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