

Uchwała Nr V/101/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 13 maja 2013 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Województwa Łódzkiego
z wykonania budżetu za 2012 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 Dz.U. z 2012, poz.1113) po rozpoznaniu sprawozdania Zarządu Województwa Łódzkiego z wykonania budżetu za 2012 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 2012 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Zarząd Województwa Łódzkiego sprawozdania z wykonania budżetu Województwa Łódzkiego za 2012 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Sejmiku Województwa Łódzkiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 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 2012 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 2012 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 31.12.2012r; 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 2012 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 absolutorium. Wydając niniejszą opinię, Skład Orzekający wziął pod uwagę złożone przez Skarbnika Województwa Łódzkiego pismo do przekazanego Izbie sprawozdania (sygn. FMIV.3035.20.2013) oraz wyjaśnienie do sprawozdania Rb-28S w zakresie formalnego przekroczenia na dzień 31.12.2012 roku planu wydatków w dziale 750, rozdziale 75018 & 6067 o kwotę 3.160,80 zł.

Wykonanie budżetu Województwa Łódzkiego przedstawia się następująco :

Plan dochodów (w złotych),	849.305.011,00	wykonanie	821.885.214,75	96,77%
w tym:				
Dochody bieżące	613.435.841,00	wykonanie	590.190.255,16	96,21%
Dochody majątkowe	235.869.170,00	wykonanie	231.694.959,59	98,23 %
Plan wydatków (w złotych),	960.338.243,00	wykonanie	902.857.399,16	94,01%
w tym:				
Wydatki bieżące	565.132.383,00	wykonanie	539.924.032,02	95,53%
Wydatki majątkowe	395.205.860,00	wykonanie	362.933.367,14	91,83%
Plan deficytu/nadwyżki	-111.033.232,00	wykonanie	-80.972.184,41	

budżetu**(w złotych)****Plan przychodów** 191.033.232,00 wykonanie 190.762.697,70**(w złotych),****w tym:**Wolne środki z lat 69.288.839,00 wykonanie 69.614.940,70
ubiegłych**Plan rozchodów** 80.000.000,00 wykonanie 80.000.000,00 **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 201.030.356,00 zł wykonano 189.647.621,02 zł. tj. 94,33% planu, zaś wydatki Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na planowana kwotę 69.501.440,00 zł. wykonano w wysokości 58.625.454,58 zł, co stanowi 84,35 % planu.

Na koniec roku budżetowego 2012- 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 590.190.255,16 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 539.924.032,02 zł. Planowane dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 4.653.606,00 zł zrealizowano w kwocie 6.258.500,02 zł. 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. Przy powyższym, Skład Orzekający informuje, że wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu, obliczany zgodnie z regułą wynikającą z art.243 ufp dla roku 2014 przyjmuje wysokość niższą od zakładanej, bowiem wskaźnik jednoroczny planowany na koniec trzeciego kwartału 2012 r. na poziomie 10,17% wykonany został na poziomie 6,88%. Zatem, w celu zapewnienia przestrzegania zasad, o których mowa w art.242 - 243 ufp, w trakcie wykonywania budżetów w kolejnych latach budżetowych, konieczne jest bieżące monitorowanie możliwości uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie założonym, zwłaszcza w latach 2013-2014 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 31.12.2012 roku z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości **29.790.513,29 zł** (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych, wyemitowanych papierów wartościowych **na dzień 31.12.2012 roku kwota długu Województwa Łódzkiego wynosi 421.047.757,00 zł, co stanowi 51,22% wykonanych dochodów roku 2012. Natomiast spłata zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami (raty-80.000.000,00 zł, odsetki 20.181.431,30 zł) oraz spłata potencjalnej kwoty udzielonych poręczeń za zobowiązania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Samorząd Województwa Łódzkiego, stanowi kwotę 125.451.040,30 zł, tj. 14,77% planowanych dochodów ogółem 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

