

Uchwała nr V/252/13
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 17 października 2013 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Samorządu Województwa Łódzkiego za I półrocze 2013 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: Dz.U. z 2012 r., poz.1113).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Województwa Łódzkiego za I półrocze 2013 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Województwa Łódzkiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zarząd Województwa Łódzkiego informację opisową o przebiegu wykonania budżetu Województwa za I półrocze 2013 r.
- uchwałę Sejmiku Województwa Łódzkiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 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;
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 2013 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych;
5. na dzień 30.06.2013 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 854.832.026,00 zł został wykonany w wysokości 402.865.724,49 zł, co stanowi 47,12%, z tego dochody bieżące na plan 639.275.742,00 zł wykonano w kwocie 334.206.380,92 zł, tj. 52,27% planu. Natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 215.556.284,00 zł został wykonany w wysokości 68.659.343,57 zł, tj. 31,85% planu. W I półroczu zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 1.518.399,14 zł na plan 12.617.200,00 zł. Mając na względzie powyższe oraz wysokość uzyskanych dochodów ze sprzedaży majątku w roku 2012 w kwocie 6.258.500,02 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 30.06.2013 roku plan wydatków ogółem 895.897.541,00 zł został wykonany w wysokości 319.693.569,06 zł, co stanowi 35,68%, z tego wydatki bieżące na plan 536.045.405,00 zł wykonano w kwocie 241.293.911,78 zł, tj. 45,01% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 359.852.136,00 zł wykonano na kwotę 78.399.657,28 zł, tj.

21,78% planu. Według informacji opisowej - większość uchwalonych w budżecie zadań inwestycyjnych jest w trakcie realizacji;

7. Za I półrocze 2013 roku na działalności bieżącej Województwo Łódzkie wykazało wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 92.912.469,14 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 2013, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach przyszłych;
8. na dzień 30.06.2013 rok Województwo wykazuje stan zadłużenia z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo-pożyczkowych, wyemitowanych obligacji w łącznej wysokości 411.117.065,00 zł, co stanowi 48,09% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2013 rok;
9. wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 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 30.06.2013 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 2013 roku na podstawie wielkości wynikających z wieloletniej prognozy finansowej Województwa Łódzkiego kształtuje się na poziomie 13,55%. Natomiast w roku 2014 następuje zwiększenie poziomu tego wskaźnika, bowiem jak założono w prognozie wskaźnik ten powinien osiągnąć wielkość 16,78 %, a w roku 2015 15,45%. Biorąc p[od uwagę

fakt, że na koniec okresu sprawozdawczego dochody ze sprzedaży majątku zostały wykonane w 12,03% planu, w sytuacji nie uzyskania tego źródła dochodu w zaplanowanej wysokości, nastąpi obniżenie jednorocznego wskaźnika spłaty i w konsekwencji przełoży się na ukształtowanie maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu w latach przyszłych, który dla roku 2014 kształtuje się na poziomie 9,47%, przy wskaźniku spłaty zadłużenia wynoszącym 9,38%. Biorąc pod uwagę powyższe oraz sposób ustalania maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu, w ocenie Składu Orzekającego przyjęta w prognozie wysokość spłaty długu w latach 2014 – 2016 obciążona jest ryzykiem. 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 2013-2015 zakładanych w prognozie nadwyżek operacyjnych oraz realizacji planowanych dochodów ze sprzedaży majątku. 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 2014-2016. Zatem, na organach Samorządu Województwa Łódzkiego spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2013 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 następujących;

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 2013 roku szpitale obciążone były zobowiązaniami wymagalnymi w łącznej kwocie 73.151.961,29 zł, co oznacza spadek zobowiązań w porównaniu do stanu na dzień 30 czerwca 2012 roku o 28 mln zł (wg informacji o przebiegu wykonania planów finansowych SPZOZ na 30.06.2012 r.). Z informacji tej wynika również, że działalność samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej na 30 czerwca 2013 roku zamknęła się stratą łącznie w wysokości 19.774.451,81 zł (wg informacji na dzień 30.06.2012 r. strata wynosiła 43.575.736,04 zł). Powyższe oznacza, że działania nadzorcze podejmowane przez Samorząd Województwa w stosunku do samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej przyniosły wymierne efekty. Mając jednak na względzie przepisy art. 59 ustawy z dnia

15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. nr 112, poz.654 z późn. zm.), zgodnie z którymi 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, Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania prowadzonej przez SPZOZ-y gospodarki finansowej oraz dokonywania przez organy Samorządu Województwa oceny w zakresie 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 2013 r.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek