

Uchwała Nr V/131/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 28 maja 2014 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Województwa Łódzkiego
z wykonania budżetu za 2013 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 ze zm.) po rozpoznaniu sprawozdania Zarządu Województwa Łódzkiego z wykonania budżetu za 2013 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie Zarządu Województwa Łódzkiego z wykonania budżetu za 2013 rok, z zastrzeżeniem zawartym w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Zarząd Województwa Łódzkiego sprawozdania z wykonania budżetu Województwa Łódzkiego za 2013 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Sejmiku Województwa Łódzkiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 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 2013 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) z uwzględnieniem § 19 ust.2 i 3 rozporządzenia z dnia 16 stycznia 2014 r. (Dz.U. z 2014, poz.119) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz.247) w

brzmieniu nadanym rozporządzeniem z dnia 25 października 2013 roku (Dz.U. z 2013 r., poz.1344).

- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Przedłożone przez Zarząd Województwa Łódzkiego sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2013 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 31.12.2013 roku; 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 2013 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.

Wykonanie budżetu Województwa Łódzkiego przedstawia się następująco :

Plan dochodów (w złotych),	752.556.982,00	wykonanie	751.410.601,32	99,84%
w tym:				
Dochody bieżące	607.610.435,00	wykonanie	601.278.157,27	98,95%
Dochody majątkowe	144.946.547,00	wykonanie	150.132.444,05	103,57%
Plan wydatków (w złotych),	799.623.257,00	wykonanie	753.345.831,83	94,21%
w tym:				
Wydatki bieżące	531.473.621,00	wykonanie	504.788.151,41	94,97%
Wydatki majątkowe	268.149.636,00	wykonanie	248.557.680,42	92,69%
Plan deficytu/nadwyżki	-47.066.275,00	wykonanie	-1.935.230,51	

budżetu**(w złotych)****Plan przychodów** 147.632.490,00 wykonanie 150.360.161,29**(w złotych),****w tym:**Wolne środki z lat 26.447.869,00 wykonanie 29.790.513,29
ubiegłych**Plan rozchodów** 100.566.215,00 wykonanie 100.566.214,50**(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 141.574.247,00 zł wykonano 132.399.902,16 zł, tj. 93,51% planu, zaś wydatki Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na planowaną kwotę 59.801.044,00 zł wykonano w wysokości 49.551.573,06 zł, co stanowi 82,86 % planu.

Na koniec roku budżetowego 2013- 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 601.278.157,27 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 504.788.151,41 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 5.019.159,17 zł na plan pierwotnie założony w wysokości 12.617.200,00 zł, tj. w 39,78%. W efekcie na koniec roku plan dochodów z tytułu sprzedaży majątku został skorygowany do 5.125.300,00 zł. Zatem, w trakcie wykonywania budżetów w kolejnych latach budżetowych konieczne jest bieżące monitorowanie możliwości uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku na założonym poziomie, przede wszystkim w latach 2014-2016 (w 2014 roku w wysokości 6.638.573,00 zł; w latach 2015-2016 odpowiednio po 5.000.000,00 zł) oraz kształtowania się relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących celem zapewnienia przestrzegania zasad, o których mowa w art.242 - 243 ufp. Relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, począwszy 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. Reasumując, o możliwości spłaty długu, zgodnie z regułą, o której mowa w art. 243 ufp decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi na wysokość której, między innymi, ma wpływ pokrywanie z wydatków bieżących 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 oraz uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Wielkości te

determinują wysokość wskaźników jednorocznych z lat n-3, n-2, bowiem stanowią podstawę do ustalenia wskaźnika maksymalnego. Skład Orzekający informuje również, że wskaźnik jednoroczny planowany na koniec trzeciego kwartału 2013 roku na poziomie 13,65% wykonany został na poziomie niższym, tj. 13,51%.

Na rachunku budżetu Województwa Łódzkiego na dzień 31.12.2013 roku z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości 47.858.716,28 zł (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych, wyemitowanych papierów wartościowych na dzień 31.12.2013 roku kwota długu Województwa Łódzkiego wynosiła 441.051.190,50 zł, co stanowiło 58,69% wykonanych dochodów roku 2013. Natomiast wykonanie budżetu Województwa na koniec 2013 roku z tytułu spłaty zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami (*raty-100.566.214,50 zł, odsetki 16.787.891,48 zł*) oraz spłaty potencjalnej kwoty udzielonych poręczeń za zobowiązania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Samorząd Województwa Łódzkiego (*2.499.999,96zł*), stanowiło kwotę 119.854.106,44 zł, tj. 15,92% planowanych dochodów ogółem budżetu. Zadłużenie Województwa Łódzkiego mieściło się zatem we wskaźniku długu określonym w 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 którego jednostka samorządu terytorialnego nie może przekroczyć progu 60% wykonanych dochodów budżetu. Natomiast wskaźnik spłaty długu Województwa przekroczył określony art. 169 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, dopuszczalny próg 15% planowanych dochodów ogółem budżetu, który obowiązywał do końca 2013 roku.

Powyższe było konsekwencją dokonanych zmian budżetu Województwa Łódzkiego, przede wszystkim w wyniku znacznego zmniejszenia planowanych dochodów ogółem budżetu, co *de facto* doprowadziło do przekroczenia w budżecie Województwa dopuszczalnego przepisem art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych poziomu spłaty długu o 0,96%, na co wskazała Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi (Uchwała Nr 2/13/2014 z dnia 15 stycznia 2014 roku Kolegium RIO w Łodzi).

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 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