

**Uchwała nr V/236/14**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 15 października 2014 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Samorządu Województwa Łódzkiego za I półrocze 2014 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 ze zmianami).

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 2014 roku.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Województwa Łódzkiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zarząd Województwa Łódzkiego informację opisową o przebiegu wykonania budżetu Województwa za I półrocze 2014 rok.
- uchwałę Sejmiku Województwa Łódzkiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 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 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014, poz.119) oraz z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 w sprawie sprawozdań jednostek sektora

finansów publicznych w zakresie operacji finansowej (DZ.U. Nr 43, poz.247, Dz.U. z 2013 roku, poz.1344).

**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 2014 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym. Na koniec okresu sprawozdawczego stwierdzono powstanie zobowiązań wymagalnych w kwocie 1.855,13 zł w związku z podaniem przez pracownika nieprawidłowego numeru konta bankowego. Po dokonaniu zwrotu przez bank środków pieniężnych, należne wynagrodzenie zostało wypłacone w dniu 1.07.2014 roku. Na dzień 30.06.2014 roku nastąpiło przekroczenie zaangażowania w stosunku do planu wydatków w dziale 150, rozdz.15011 w § 2009 o kwotę 625.172,07 zł oraz w dziale 630, rozdz.63095 w §6209 o kwotę 880.759,48 zł. Jak wynika z informacji opisowej oraz wyjaśnień do sprawozdania Rb 28-S – przekroczenie to wynika z konieczności podpisywania umów zawieranych w ramach RPO WŁ z beneficjentami. W celu prawidłowości wykonywania powierzonych zadań niezbędne jest zaciąganie zobowiązań powyżej planu budżetu Województwa Łódzkiego. Plan budżetu w tym zakresie jest urealniany po uruchomieniu rezerwy celowej z budżetu państwa;
5. na dzień 30.06.2014 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 934.364.969,00 zł został wykonany w wysokości 323.818.651,28 zł, co stanowi 34,65%, z tego dochody bieżące na plan 638.452.450,00 zł wykonano w kwocie 275.771.751,93 zł, tj. 43,19% planu. Natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 295.912.519,00 zł został wykonany w wysokości 48.046.899,35 zł, tj. 16,23% planu. W I półroczu zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 2.908.605,39 zł na plan 6.638.573,00 zł. Mając na względzie powyższe, 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 30.06.2014 roku plan wydatków ogółem 923.764.188,00 zł został wykonany w wysokości 293.361.628,06 zł, co stanowi 31,75%, z tego wydatki bieżące na plan 523.830.097,00 zł wykonano w kwocie 232.765.545,83 zł, tj.44,43% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 399.934.091,00 zł wykonano na kwotę 60.596.082,23 zł, tj. 15,15% planu. Według informacji opisowej - większość uchwalonych w budżecie zadań inwestycyjnych jest w trakcie realizacji;
7. za I półrocze 2014 roku na działalności bieżącej Województwo Łódzkie wykazało wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 43.006.206,10 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, 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 upf 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 2014 ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach przyszłych;
8. na dzień 30.06.2014 rok Województwo wykazuje stan zadłużenia z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo-pożyczkowych, wyemitowanych obligacji w wysokości 402.407.977,50 zł, oraz zobowiązań wymagalnych w wysokości 1.855,13 zł co stanowi 43,06% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2014 rok;
9. wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku 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 30.06.2014 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 2014 roku na podstawie wielkości wynikających z wieloletniej prognozy finansowej Województwa Łódzkiego

kształtuje się na poziomie 12,99%. Natomiast w roku 2015 następuje zwiększenie poziomu tego wskaźnika, bowiem jak założono w prognozie wskaźnik ten powinien osiągnąć wielkość 14,95 %. Biorąc pod uwagę fakt, że na koniec okresu sprawozdawczego dochody ze sprzedaży majątku zostały wykonane w 43,8% 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 2017 kształtuje się na poziomie 12,51%, przy wskaźniku spłaty zadłużenia wynoszącym 9,02%. W przypadku nie uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku w wielkościach założonych w prognozie oraz ewentualnej konieczności zwrotu nadpłaty należnych udziałów w podatku CIT – maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty ulegnie znacznemu obniżeniu, co będzie miało swoje przełożenie na możliwość spłaty długu w latach 2016-2017. Zatem, na organach Samorządu Województwa Łódzkiego spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2014 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 2014 roku szpitale obciążone były zobowiązaniami wymagalnymi w łącznej kwocie 79.618.315,00 zł, co oznacza wzrost zobowiązań w porównaniu do stanu na dzień 30 czerwca 2013 roku o 6.466.354,00 zł (*wg informacji o przebiegu wykonania planów finansowych SPZOZ na 30.06.2013 r.*). Z informacji tej wynika również, że działalność samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej na 30 czerwca 2014 roku zamknęła się stratą łącznie w wysokości 37.116.550,41 zł (*wg informacji na dzień 30.06.2013 rok strata wynosiła 19.774.451,81 zł*). Skład Orzekający wskazuje, że organy Województwa w zakresie kompetencji nadzorczych powinny na bieżąco monitorować prowadzoną przez SPZOZ-y gospodarkę finansową, pod kątem możliwości pokrycia przez Województwo Łódzkie strat finansowych na prowadzonej działalności leczniczej (por.: art. 59 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. nr 112, poz.654 z późn. zm)).

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 2014 roku.

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***