

**Uchwała Nr V/75/2015**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 8 czerwca 2015 roku**  
**w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Województwa Łódzkiego**  
**z wykonania budżetu za 2014 rok**

Na podstawie art. 13 pkt 5 w zw. 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 zm.) po rozpoznaniu sprawozdania Zarządu Województwa Łódzkiego z wykonania budżetu za 2014 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

1. Roman Drozdowski - przewodniczący
2. Wojciech Newereńczuk - członek
3. Paweł Dobrzyński - członek

**uchwała, co następuje:**

**§1**

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Zarządu Województwa Łódzkiego z wykonania budżetu za 2014 rok.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Zarząd Województwa Łódzkiego sprawozdania z wykonania budżetu Województwa Łódzkiego 2014 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Sejmiku Województwa Łódzkiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 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 2014 rok.
- sprawozdania statystyczne sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r., poz. 1773).
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Przedłożone przez Zarząd Województwa Łódzkiego sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2014 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, co do zasady, są zgodne pod względem formalnym i rachunkowym. W wykonaniu budżetu nie

stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, jak również nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym.

Sprawozdanie zawiera zestawienia tabelaryczne oraz opisy dotyczące w szczególności: planowanych i wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł ich pochodzenia; wykonanych wydatków budżetowych, w tym wyodrębnionych wydatków bieżących i majątkowych; realizacji planowanych w budżecie zadań inwestycyjnych, stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich, udzielonych z budżetu dotacji; zmian w planie dochodów oraz wydatków dokonanych w trakcie roku budżetowego; stanu zobowiązań oraz należności na dzień 31.12.2014 roku.

#### **Wykonanie budżetu Województwa Łódzkiego przedstawia się następująco:**

<b>Plan dochodów</b>	794.598.859,00	wykonanie	751.603.935,81	<b>94,59%</b>
<b>(w złotych), w tym:</b>				
Dochody bieżące	631.627.067,00	wykonanie	607.785.205,42	96,22%
Dochody majątkowe	162.971.792,00	wykonanie	143.818.730,39	88,25%
<b>Plan wydatków</b>	784.898.124,00	wykonanie	729.871.680,59	<b>92,99%</b>
<b>(w złotych), w tym:</b>				
Wydatki bieżące	532.683.912,00	wykonanie	504.235.159,87	94,66%
Wydatki majątkowe	252.214.212,00	wykonanie	225.636.520,72	89,46%
<b>Plan deficytu/ nadwyżki budżetu</b>	9.700.735,00	wykonanie	21.732.255,22	
<b>(w złotych)</b>				
<b>Plan przychodów</b>	28.942.478,00	wykonanie	47.858.716,28	
<b>(w złotych), w tym:</b>				
Wolne środki z lat ubiegłych	28.942.478,00	wykonanie	47.858.716,28	
<b>Plan rozchodów</b>	38.643.213,00	wykonanie	38.643.213,00	
<b>(w złotych)</b>				

Na koniec roku budżetowego 2014 - 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 607.785.205,42 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 504.235.159,87 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 4.151.398,24 zł na plan pierwotnie założony w wysokości 6.638.573,00 zł, tj. w 62,53%. W efekcie na koniec roku plan dochodów z tytułu sprzedaży majątku został skorygowany do kwoty 4.216.300,00 zł. W trakcie wykonywania budżetów w kolejnych latach budżetowych należy monitorować możliwości uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku na założonym poziomie oraz kształtowania się relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących celem zapewnienia przestrzegania zasad, o których mowa w art.242 - 243 ufp. Relacja pomiędzy dochodami oraz 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 ufp decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi na wysokość której, m.in., 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 2014 roku na poziomie 11,31 wykonany został na poziomie wyższym, tj. 14,33%.

Na rachunku budżetu Województwa Łódzkiego na dzień 31.12.2014 roku z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości 30.947.758,50 zł (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił ponadto, że z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych, wyemitowanych papierów wartościowych oraz zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług, na dzień 31.12.2014 roku kwota długu Województwa Łódzkiego wynosiła 402.425.617,50 zł, co stanowiło 53,54% wykonanych dochodów roku 2014. Kwota długu, w stosunku do stanu z dnia 31.12.2013 roku, uległa zmniejszeniu o 38.643.213,00 zł.

Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb - 28S wynika, że zobowiązania wymagalne w kwocie 17.640,00 zł powstały w rozdziale 75018 § 4300. W informacji zawartej na stronie 257 sprawozdania opisowego z wykonania budżetu 2014 roku wskazano, że zobowiązania wymagalne dotyczą opłat za nadzór bieżący w zakresie eksploatacji systemów komputerowych oraz, że zobowiązania wraz z odsetkami zostały uiszczone w styczniu 2015 roku. Ponadto w analizowanym okresie sprawozdawczym z budżetu Województwa Łódzkiego wydatkowano środki na zwroty dotacji. W związku z czym należy przypomnieć, że niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat, jak również działanie związane ze zwrotem dotacji, może wypełniać znamiona jednego z czynów opisanych w ustawie o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Województwa Łódzkiego dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Opinia nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości wykonania budżetu w 2014 roku.

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.