

**Uchwała nr V/106/15**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 17 listopada 2015 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Województwa Łódzkiego w I półroczu 2015 roku**

Na podstawie art. 13 pkt 4 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.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Roman Drozdowski	przewodniczący
2. Paweł Dobrzyński	członek
3. Iwona Kopczyńska	członek

**uchwała co następuje:**

Opiniuje się pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Województwa Łódzkiego za I półrocze 2015 roku.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Województwa Łódzkiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zarząd Województwa Łódzkiego informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Województwa za I półrocze 2015 roku,
- uchwałę Sejmiku Województwa Łódzkiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 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 ze zm.) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r., poz. 1773),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art.266 ustawy o finansach publicznych.

**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 we wskazanych sprawozdaniach (stwierdzono jedynie nieliczne rozbieżności pomiędzy wielkościami wykazanymi w sprawozdaniu opisowym oraz w sprawozdaniach statycznych w zakresie należności oraz zobowiązań).
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 2015 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym oraz powstania zobowiązań wymagalnych. Na dzień 30 czerwca 2015 roku nastąpiło przekroczenie planowanych wydatków w rozdziale 15095 w paragrafach: 2919, 4560, 4580, 4988, w łącznej kwocie 81,04 zł, oraz w rozdziale 75018 w paragrafach: 4567, 6667, w łącznej kwocie 107,27 zł. Powyższe wydatki, jak wynika z wyjaśnień do sprawozdania Rb-28S, dotyczyły zwrotu należności głównych wraz z odsetkami, w związku z niedotrzymaniem terminu trwałości projektu przez beneficjenta oraz zakwestionowaniem kwalifikowalności wydatków poniesionych w ramach projektu. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień.
5. Na dzień 30 czerwca 2015 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 837.574.939,00 zł został wykonany w wysokości 373.137.329,87 zł, co stanowi 44,55%, z tego dochody bieżące na plan 617.385.313,00 zł wykonano w kwocie 318.508.876,11 zł, tj. 51,59% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 220.189.626,00 zł wykonano na kwotę 54.628.453,76 zł, tj. 24,81%. W I półroczu zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 420.538,37 zł na plan 6.030.330,00 zł. Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający wskazuje na konieczność zweryfikowania możliwości pozyskania dochodów ze sprzedaży majątku w roku bieżącym oraz dokonania ewentualnej zmiany wielkości dochodów zaplanowanych w budżecie z tego tytułu.
6. Na dzień 30 czerwca 2015 roku plan wydatków ogółem 844.090.868,00 zł został wykonany w wysokości 324.452.911,32 zł, co stanowi 38,44%, z tego wydatki bieżące na plan 548.312.560,00 zł wykonano w kwocie

233.062.124,02 zł, tj. 42,50% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 295.778.308,00 zł wykonano w kwocie 91.390.787,30 zł, tj. 30,90%.

7. Województwo wykazało za I półrocze 2015 roku wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 85.446.752,09 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust.2 ustawy o finansach publicznych.
8. Na dzień 30 czerwca 2015 rok Województwo Łódzkie wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 378.385.090,25 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych oraz wyemitowanych obligacji, co stanowi 45,18% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2015 rok.
9. Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za ten okres, 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 czerwca 2015 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. W latach 2015-2028 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, bowiem w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu (*rozumiane jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*). W prognozie przyjęto również założenie, że począwszy od roku 2016 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która powstanie de facto z nadwyżki operacyjnej. Z uwagi na niskie wykonanie w I półroczu dochodów ze sprzedaży majątku należy wskazać, że w przypadku nie uzyskania tych dochodów w zaplanowanej wysokości, nastąpi obniżenie maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu w latach 2016-2018. Dlatego też na organach Samorządu Województwa spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2015 roku, celem analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej, przede wszystkim w zakresie poziomu kwoty długu oraz możliwości jego spłaty, a w konsekwencji oceny możliwości realizacji wydatków majątkowych w wysokościach zakładanych w prognozie oraz wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.
10. Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku przedłożono informacje o przebiegu wykonania planów finansowych: instytucji kultury, samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej

oraz wojewódzkich ośrodków ruchu drogowego, z uwzględnieniem w szczególności stanu należności oraz 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 2015 roku szpitale obciążone były zobowiązaniami wymagalnymi w łącznej kwocie 59.332.462,55 zł, co oznacza spadek zobowiązań w porównaniu do stanu na dzień 30 czerwca 2014 roku o 20.285.852,45 zł (*wg informacji o przebiegu wykonania planów finansowych SPZOZ na 30 czerwca 2014 roku*). Z informacji tej wynika również, że działalność samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej na dzień 30 czerwca 2015 roku zamknęła się stratą łącznie w wysokości 49.575.787,99 zł (*wg informacji na dzień 30 czerwca 2014 roku strata wynosiła 37.116.550,41 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 roku o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz.U. z 2015 r., poz. 618 ze 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 2015 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.