

Uchwała Nr V/31/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 27 maja 2016 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Województwa Łódzkiego
z wykonania budżetu za 2015 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 2015 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

§1

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Zarządu Województwa Łódzkiego z wykonania budżetu za 2015 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) Zarząd Województwa Łódzkiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Województwa za 2015 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Zarząd Województwa Łódzkiego sprawozdania z wykonania budżetu Województwa Łódzkiego za 2015 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Sejmiku Województwa Łódzkiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 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 2015 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 2015 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 oraz powstania zobowiązań wymagalnych.

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 grudnia 2015 roku.

Wykonanie budżetu Województwa Łódzkiego przedstawia się następująco:

Plan dochodów	780.241.105,00	wykonanie	747.026.875,69	95,74%
(w złotych), w tym:				
Dochody bieżące	584.866.448,00	wykonanie	598.202.296,80	102,28%
Dochody majątkowe	193.374.657,00	wykonanie	148.824.578,89	76,96%
Plan wydatków	786.757.034,00	wykonanie	749.749.703,63	95,30%
(w złotych), w tym:				
Wydatki bieżące	515.174.248,00	wykonanie	492.762.558,72	95,65%
Wydatki majątkowe	271.582.786,00	wykonanie	256.987.144,91	94,63%
Plan deficytu/ nadwyżki budżetu	(-)6.515.929,00	wykonanie	(-)2.722.827,94	
(w złotych)				
Plan przychodów	30.538.817,00	wykonanie	30.947.758,50	
(w złotych), w tym:				
Wolne środki z lat ubiegłych	30.538.817,00	wykonanie	30.947.758,50	
Plan rozchodów	24.022.888,00	wykonanie	24.022.887,25	
(w złotych)				

Na koniec roku budżetowego 2015 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 598.202.296,80 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 492.762.558,72 zł. Z przywołanych danych wynika, że została osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 105.439.738,08 zł, przy planowanej na koniec roku w wysokości 69.692.200,00 zł (plan na koniec III kwartału wynosił 78.194.316,00 zł). Natomiast dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 855.993,37 zł na plan założony w wysokości 6.030.330,00 zł, tj. w 14,19%. Powyższe wskazuje na

konieczność monitorowania w kolejnych latach budżetowych możliwości uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku na założonym poziomie, gdyż z uwagi na art. 243 ustawy o finansach publicznych relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi oraz uzyskane dochody ze sprzedaży majątku mają istotne znaczenie dla określenia indywidualnego dopuszczalnego 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. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że pomimo niskiego wykonania dochodów planowanych z tytułu sprzedaży majątku, wskaźnik jednoroczny Województwa Łódzkiego planowany na koniec trzeciego kwartału 2015 roku na poziomie 10,02%, wykonany został na poziomie wyższym, tj. 14,23%, na co, m.in., wpływ miało wykonanie nadwyżki operacyjnej na znacznie wyższym poziomie niż planowany.

Z przedłożonych sprawozdań wynika, że na dzień 31 grudnia 2015 roku, z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów Województwo Łódzkie posiada środki w wysokości 4.202.043,31 zł (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił ponadto, że z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych papierów wartościowych, na dzień 31 grudnia 2015 roku kwota długu Województwa Łódzkiego wynosiła 378.385.090,25 zł, co stanowiło 50,65% wykonanych dochodów roku 2015. Kwota długu, w stosunku do stanu z dnia 31 grudnia 2014 roku, uległa zmniejszeniu o 24.022.887,25 zł.

Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb - 28S wynika, że w analizowanym okresie sprawozdawczym z budżetu Województwa Łódzkiego wydatkowano środki na zwroty dotacji, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem. W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje, że w takich przypadkach należy dokonać analizy, czy zachodzi ewentualność wypełnienia znamion czynów określonych w art. 9 lub art. 13 pkt 6 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. W przypadku stwierdzenia możliwości wystąpienia czynu naruszenia dyscypliny finansów publicznych należy zrealizować obowiązek, o którym mowa w art. 93 tej ustawy.

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 2015 roku.

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