

**Uchwała nr V/111/16**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 18 listopada 2016 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Województwa Łódzkiego w I półroczu 2016 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 2016 r., poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- |                     |                |
|---------------------|----------------|
| 1. Roman Drozdowski | przewodniczący |
| 2. Tomasz Karwicki  | członek        |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek        |

**uchwała co następuje:**

Opiniuje się pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Województwa Łódzkiego za I półrocze 2016 roku.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający przedłożoną przez Zarząd Województwa Łódzkiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zarząd Województwa Łódzkiego informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Województwa za I półrocze 2016 roku,
- uchwałę Sejmiku Województwa Łódzkiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 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
- 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 tycznych, co do zasady, są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie.
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 2016 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym oraz powstania zobowiązań wymagalnych. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w analizowanym okresie sprawozdawczym z budżetu Województwa Łódzkiego wydatkowano środki sklasyfikowane jako: odsetki, kary, odszkodowania oraz zwroty dotacji. W związku z powyższym należy ustalić, czy nie zaistniały przesłanki naruszenia dyscypliny finansów publicznych, a w przypadku ich stwierdzenia zrealizować obowiązek, o którym mowa w art. 93 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
5. Na dzień 30 czerwca 2016 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 828.764.561,00 zł został wykonany w wysokości 381.052.176,34 zł, co stanowi 45,98%, z tego dochody bieżące na plan 644.820.429,00 zł wykonano w kwocie 309.146.125,08 zł, tj. 47,94% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 183.944.132,00 zł wykonano na kwotę 71.906.051,26 zł, tj. 39,09%. W I półroczu zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 5.494.331,99 zł na plan 5.111.212,00 zł.
6. Na dzień 30 czerwca 2016 roku plan wydatków ogółem 782.170.569,00 zł został wykonany w wysokości 294.374.992,43 zł, co stanowi 37,64%, z tego wydatki bieżące na plan 573.326.112,00 zł wykonano w kwocie 233.469.860,50 zł, tj. 40,72% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 208.844.457,00 zł wykonano w kwocie 60.905.131,93 zł, tj. 29,16%.
7. Województwo wykazało za I półrocze 2016 roku wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 75.676.264,58 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 2016 rok Województwo Łódzkie wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 353.911.299,44 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych oraz wyemitowanych obligacji, co stanowi 42,70% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2016 rok.
9. Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 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 2016 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 2016-2032 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 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która powstanie de facto z nadwyżki operacyjnej. Jednocześnie Skład Orzekający przypomina, że na organach Samorządu Województwa spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2016 roku, celem analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej, przede wszystkim w zakresie możliwości spłaty zadłużenia, oraz wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

10. Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 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 2016 roku szpitale obciążone były zobowiązaniami wymagalnymi w łącznej kwocie 61.688.492,07 zł, co oznacza wzrost zobowiązań w porównaniu do stanu na dzień 30 czerwca 2015 roku o 2.356.029,52 zł (*wg informacji o przebiegu wykonania planów finansowych SPZOZ na 30 czerwca 2015 roku*). Z informacji tej wynika również, że działalność samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej na dzień 30 czerwca 2016 roku zamknęła się stratą łącznie w wysokości 49.839.820,01 zł (*wg informacji na dzień 30 czerwca 2015 roku strata wynosiła 49.575.787,99 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 2016 r., poz. 1638)*).

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 2016 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.