

**Uchwała Nr V/72/2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 19 maja 2017 roku**  
**w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Województwa Łódzkiego**  
**z wykonania budżetu za 2016 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 2016 r., poz. 561) po rozpoznaniu sprawozdania Zarządu Województwa Łódzkiego z wykonania budżetu za 2016 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Roman Drozdowski - przewodniczący
2. Krzysztof Kozik - członek
3. Tomasz Karwicki - członek

**uchwała, co następuje:**

**§1**

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie Zarządu Województwa Łódzkiego z wykonania budżetu za 2016 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 2016 r., poz. 1870 ze zm.) Zarząd Województwa Łódzkiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Województwa za 2016 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Zarząd Województwa Łódzkiego sprawozdania z wykonania budżetu Województwa Łódzkiego 2016 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Sejmiku Województwa Łódzkiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 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 2016 rok,
- sprawozdania statystyczne sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 1015 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 2016 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 grudnia 2016 roku.

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

<b>Plan dochodów</b>	756.693.802,00	wykonanie	707.264.988,96	<b>93,47%</b>
<b>(w złotych), w tym:</b>				
Dochody bieżące	611.791.883,00	wykonanie	599.302.248,21	97,96%
Dochody majątkowe	144.901.919,00	wykonanie	107.962.740,75	74,51%
<b>Plan wydatków</b>	710.099.810,00	wykonanie	646.370.328,69	<b>91,02%</b>
<b>(w złotych), w tym:</b>				
Wydatki bieżące	529.230.621,00	wykonanie	497.308.794,73	93,97%
Wydatki majątkowe	180.869.189,00	wykonanie	149.061.533,96	82,41%
<b>Plan deficytu/ nadwyżki budżetu</b>	46.593.992,00	wykonanie	60.894.660,27	
<b>(w złotych)</b>				
<b>Plan przychodów</b>	2.303.528,00	wykonanie	4.202.043,31	
<b>(w złotych), w tym:</b>				
Wolne środki z lat ubiegłych	2.303.528,00	wykonanie	4.202.043,31	
<b>Plan rozchodów</b>	48.897.520,00	wykonanie	48.897.519,63	
<b>(w złotych)</b>				

Na koniec roku budżetowego 2016 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 599.302.248,21 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 497.308.794,73 zł. Z przywołanych danych wynika, że została osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 101.993.453,48 zł, przy planowanej na koniec roku w wysokości 82.561.262,00 zł (plan na koniec III kwartału wynosił 73.934.720,00 zł). Dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 7.439.932,99 zł, na plan założony w wysokości 5.612.422,00 zł. W konsekwencji wykonania nadwyżki operacyjnej oraz dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie wyższym od

planowanego, wskaźnik jednoroczny Województwa Łódzkiego, planowany na koniec trzeciego kwartału 2016 roku na poziomie 9,53%, wykonany został na poziomie wynoszącym 15,47%.

Z przedłożonych sprawozdań wynika, że na dzień 31 grudnia 2016 roku, z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów Województwo Łódzkie posiadało środki w wysokości 16.199.183,95 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 grudnia 2016 roku kwota długu Województwa Łódzkiego wynosiła 329.487.578,18 zł, co stanowiło 46,59% wykonanych dochodów roku 2016. Kwota długu, w stosunku do stanu z dnia 31 grudnia 2015 roku, uległa zmniejszeniu o 48.897.512,07 zł.

Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb - 28S wynika, że w analizowanym okresie sprawozdawczym z budżetu Województwa Łódzkiego wydatkowano środki z przeznaczeniem na zwroty dotacji, jak również tytułem zapłaty odsetek, kar, odszkodowań oraz kosztów sądowych. W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje, że w takich przypadkach należy dokonać analizy, czy nie zachodzi ewentualność wypełnienia znamion czynów określonych w ustawie 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 2016 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.