

Uchwała nr V/215/17
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 31 października 2017 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Województwa Łódzkiego w I półroczu 2017 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. Krzysztof Kozik | członek |
| 3. Tomasz Karwicki | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Województwa Łódzkiego za I półrocze 2017 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Województwa Łódzkiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zarząd Województwa Łódzkiego informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Województwa za I półrocze 2017 roku,
- uchwałę Sejmiku Województwa Łódzkiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2016, poz. 1015 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 sprawozdaniach, 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 2017 roku nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków 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 2017 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 849.771.782,00 zł został wykonany w wysokości 358.284.057,16 zł, co stanowi 42,16%, z tego dochody bieżące na plan 655.223.320,00 zł wykonano w kwocie 331.148.096,55 zł, tj. 50,54% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 194.548.462,00 zł wykonano na kwotę 27.135.960,61 zł, tj. 13,95%. W I półroczu zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 941.125,16 zł na plan 25.007.000,00 zł.
6. Na dzień 30 czerwca 2017 roku plan wydatków ogółem 811.263.002,00 zł został wykonany w wysokości 302.676.844,51 zł, co stanowi 37,31%, z tego wydatki bieżące na plan 591.060.598,00 zł wykonano w kwocie 264.247.869,67 zł, tj. 44,71% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 220.202.404,00 zł wykonano w kwocie 38.428.974,84 zł, tj. 17,45%.
7. Województwo wykazało za I półrocze 2017 roku wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 66.900.226,88 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 2017 rok Województwo Łódzkie wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 302.393.784,08 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych oraz wyemitowanych obligacji, co stanowi 35,58% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2017 rok.

9. Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 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 2017 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłata długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. W latach 2017-2036 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 wskazuje, że w I półroczu 2017 roku Województwo Łódzkie wykonało dochody z tytułu sprzedaży majątku na poziomie 3,76% planu. Z uwagi na powyższe należy przypomnieć o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu, w tym odnośnie faktycznych możliwości jednostki w zakresie pozyskania określonych dochodów, celem analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej, przede wszystkim w zakresie możliwości spłaty zadłużenia, oraz wprowadzania ewentualnych korekt planowanych wielkości.
10. Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 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 ich obciążenie z tytułu zobowiązań wymagalnych, wg stanu na 30 czerwca 2017 roku, wynosiło łącznie 44.323.698,55 zł (*wg informacji o przebiegu wykonania planów finansowych SPZOZ na 30 czerwca 2016 roku zobowiązania wymagalne wynosiły 61.688.492,07 zł*). Z informacji tej wynika również, że działalność samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej na dzień 30 czerwca 2017 roku zamknęła się stratą netto łącznie w wysokości 58.286.474,97 zł (*wg informacji na dzień 30 czerwca 2016 roku strata netto wynosiła 49.839.820,01 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 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 2017 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.