

Uchwała nr I/155/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 31 października 2018 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Województwa Łódzkiego za I półrocze 2018 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. Iwona Kopczyńska | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu, informację z przebiegu wykonania budżetu Województwa Łódzkiego za I półrocze 2018 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Województwa Łódzkiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zarząd Województwa Łódzkiego informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Województwa za I półrocze 2018 roku wraz z wyjaśnieniami,
- uchwałę Sejmiku Województwa Łódzkiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 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 sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r., poz. 109 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 2014r., poz. 1773),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia, wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Województwa Łódzkiego zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są, co do zasady, zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie.

Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada, co do zasady, szczegółowości ustalonej w uchwale przez organ stanowiący.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że dochody ogółem Województwa Łódzkiego na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 429.978.263,27 zł, tj. na poziomie 46,82% planu. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 392.812.850,01 zł, tj. na poziomie 56,51% planu. Dochody majątkowe zrealizowano w wysokości 37.165.413,26 zł, tj. na poziomie 16,64% planu, w tym dochody z tytułu sprzedaży majątku planowane na kwotę 24.062.000,00 zł wykonano w 0,08% planu, uzyskując z tego tytułu 18.110,75 zł. Wydatki ogółem budżetu wykonano w wysokości 324.514.701,14 zł, tj. na poziomie 32,45% planu rocznego. Wydatki bieżące zrealizowano w wysokości 273.886.357,28 zł, tj. na poziomie 42,93% planu, a wydatki majątkowe wykonano w wysokości 50.628.343,86 zł, tj. na poziomie 13,99% planu.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS (*sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego*) za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018 roku wynika, że w analizowanym okresie sprawozdawczym Województwo Łódzkie, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 81.593.496,00 zł, wykonało nadwyżkę budżetu w wysokości 105.463.562,13 zł.

Zadłużenie Województwa Łódzkiego wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*) wynosiło 245.324.278,09 zł, stanowiąc 26,71% planowanych w bieżącym roku dochodów. Wskazane zadłużenie wynikało z zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów, pożyczek i wyemitowanych papierów wartościowych w kwocie 245.300.000,00 zł oraz z tytułu zobowiązań wymagalnych w kwocie 24.278,09 zł. Z informacji opisowej wynikało, że zobowiązania wymagalne dotyczyły kosztów postępowania egzekucyjnego, w odniesieniu do których złożono wnioski o ich umorzenie, w kwocie 11.528,10 zł (dział 750 rozdział 75018 § 4610). Pozostała kwota 12.749,99 zł (dział 801 rozdział 80144 § 4300) dotyczyła zobowiązań wymagalnych za usługę realizacji założeń scenograficzno-technicznych w ramach organizacji obchodów 100-lecia Zakładu Kształcenia Nauczycieli w kwocie. W związku z tym Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Stosownie do wymogów wynikających z art. 266 ust.1 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy przedłożył Izbie informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust.3 ustawy. Przedłożona informacja została opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami i odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

W prognozie Województwa Łódzkiego założono, że w latach 2018–2036 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, gdyż prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, prognozując osiągnięcie nadwyżek operacyjnych (*rozumianych jako dodatnia wielkość pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi*). W prognozie przyjęto założenie, że począwszy od roku 2019 spłata zobowiązań zaliczanych do długu zostanie sfinansowana nadwyżką budżetu, która powstanie z nadwyżki operacyjnej budżetu danego roku.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna relacji z trzech poprzedzających lat - dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu tej jednostki. Przy realizacji wielkości przyjętych w prognozie kwoty długu w latach 2018 – 2032 Województwo wykazało, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Jednocześnie

Skład Orzekający wskazuje, że w I półroczu 2018 roku Województwo łódzkie wykonało dochody z tytułu sprzedaży majątku na poziomie 0,08% 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.

Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 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 2018 roku, wynosiło łącznie 57.823.369,13 zł (*wg informacji o przebiegu wykonania planów finansowych SPZOZ na 30 czerwca 2017 roku zobowiązania wymagalne wynosiły 44.323.698,55 zł*). Z informacji tej wynika również, że działalność samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej na dzień 30 czerwca 2018 roku zamknęła się stratą netto łącznie w wysokości 58.106.568,20 zł (*wg informacji na dzień 30 czerwca 2017 roku strata netto wynosiła 58.286.474,97 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 oraz wykonywania przez kierowników zakładów obowiązków w zakresie sporządzania programów naprawczych (*por.: art. 59 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz.U. z 2018 r., poz. 160 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 2018 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.