

Uchwała Nr V/101/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 18 maja 2018 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Województwa Łódzkiego
z wykonania budżetu za 2017 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 2017 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 2017 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 2017 r., poz. 2077) Zarząd Województwa Łódzkiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Województwa za 2017 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Zarząd Województwa Łódzkiego sprawozdania z wykonania budżetu Województwa Łódzkiego 2017 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Sejmiku Województwa Łódzkiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 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 2017 rok,
- sprawozdania statystyczne,
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Przedłożone przez Zarząd Województwa Łódzkiego sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2017 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 2017 roku.

Wykonanie budżetu Województwa Łódzkiego przedstawia się następująco:

Plan dochodów	801.304.953,00	wykonanie	701.425.729,86	87,54%
(w złotych), w tym:				
Dochody bieżące	645.699.387,00	wykonanie	621.839.601,04	96,30%
Dochody majątkowe	155.605.566	wykonanie	79.586.128,82	51,15%
Plan wydatków	762.796.173,00	wykonanie	646.076.137,29	84,70%
(w złotych), w tym:				
Wydatki bieżące	578.426.478,00	wykonanie	520.316.287,64	89,95%
Wydatki majątkowe	184.369.695,00	wykonanie	125.759.849,65	68,21%
Plan deficytu/ nadwyżki budżetu	38.508.780,00	wykonanie	55.349.592,57	
(w złotych)				
Plan przychodów	15.678.791,00	wykonanie	16.199.183,95	
(w złotych), w tym:				
Wolne środki z lat ubiegłych	15.678.791,00	wykonanie	16.199.183,95	
Plan rozchodów	54.187.571,00	wykonanie	54.187.570,62	
(w złotych)				

Na koniec roku budżetowego 2017 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 621.839.601,04 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 520.316.287,64 zł. Z przywołanych danych wynika, że została osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 101.523.313,34 zł, przy planowanej na koniec roku w wysokości 67.272.909,00 zł (plan na koniec III kwartału wynosił 65.896.489,00 zł). Dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 7.989.066,09 zł, na plan założony w wysokości 24.971.342,00 zł (plan na koniec III kwartału wynosił 25.007.000,00 zł), co wskazuje na konieczność monitorowania w kolejnych latach budżetowych możliwości uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku na założonym poziomie. W efekcie wykonania nadwyżki operacyjnej na poziomie znacznie wyższym od planowanego, pomimo niższego od planowanego wykonania dochodów ze sprzedaży majątku, wskaźnik jednoroczny Województwa Łódzkiego, planowany na koniec trzeciego kwartału 2017 roku na poziomie 10,59%, wykonany został

na poziomie wynoszącym 15,61%, co ma znaczenie w kontekście obliczania dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla następnych lat budżetowych.

Skład Orzekający ustalił ponadto, że z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych papierów wartościowych, na dzień 31 grudnia 2017 roku, kwota długu Województwa Łódzkiego wynosiła 275.300.000,00 zł, co stanowiło 39,25% wykonanych dochodów roku 2017. Kwota długu, w stosunku do stanu z dnia 31 grudnia 2016 roku, uległa zmniejszeniu o 54.187.578,18 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 2017 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.