



**Uchwała Nr I/76/2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 5 czerwca 2019 roku**

**w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Województwa Łódzkiego**  
**z wykonania budżetu za 2018 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 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Zarządu Województwa Łódzkiego z wykonania budżetu za 2018 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- |                     |                |
|---------------------|----------------|
| 1. Roman Drozdowski | przewodniczący |
| 2. Iwona Kopczyńska | członek        |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek        |

**uchwala, co następuje:**

Opiniuje pozytywnie z uwagami sprawozdanie Zarządu Województwa Łódzkiego z wykonania budżetu za 2018 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 2019 r., poz. 869) Zarząd Województwa Łódzkiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Województwa Łódzkiego za 2018 rok. Wraz ze sprawozdaniem Izbie przedłożono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Województwa Łódzkiego za 2018 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- 1) sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Województwa za 2018 rok,
- 2) uchwałę Sejmiku Województwa Łódzkiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Województwa dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- 3) sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 roku, 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 2014 r., poz. 1773).

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno – rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że przedłożone sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami ww. rozporządzeń w

sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach. Dane liczbowe zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają, co do zasady, ze sprawozdań statystycznych.

Prognozowane na 2018 rok dochody Województwa zostały wykonane w wysokości 829.751.276,53 zł, co stanowi 96,91% planu ustalonego przez Sejmik. Wydatki zrealizowano w kwocie 803.469.056,16 zł, tj. na poziomie 86,62% ustalonego planu. Przy powyższym Skład Orzekający zauważa, że Województwo poniosło wydatki z tytułu poręczenia kredytu na rzecz SP ZOZ-u w kwocie 687.500,00 zł. Budżet, przy planowanym deficycie w kwocie 71.326.418,00 zł, zamknął się nadwyżką w wysokości 26.282.220,37 zł.

Na koniec roku budżetowego 2018 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 721.137.602,35 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 568.511.241,47 zł. Z przedstawionych danych wynika, że została osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 152.626.360,88 zł.

Dochody majątkowe budżetu 2018 roku zrealizowano w kwocie 108.613.674,18 zł, wykonując plan na poziomie 63,21%. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 234.957.814,69 zł, tj. na poziomie 78,46% planu. Przy powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że dochody z tytułu sprzedaży majątku, na planowaną kwotę 24.062.000,00 zł, wykonano w kwocie 623.198,24 zł. Mając na względzie, że poziom realizacji przedmiotowych dochodów wyniósł 2,59% planu, Skład Orzekający przypomina, że ich wykonanie wpływa na wielkość maksymalnego wskaźnika spłaty długu danej jednostki samorządu terytorialnego (art. 243 ustawy o finansach publicznych).

Z otrzymanych sprawozdań 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. Ponieważ wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem lub z naruszeniem obowiązujących procedur, jak również zapłata odsetek, kar oraz opłat, o ile stanowi skutek nieterminowego wykonania zobowiązania, może potencjalnie skutkować naruszeniem dyscypliny finansów publicznych, Skład Orzekający przypomina, że w przypadku ewentualnego stwierdzenia czynu naruszenia dyscypliny finansów publicznych należy mieć na uwadze obowiązki wynikające z art. 93 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (*tekst jednolity: Dz.U. z 2018 r., poz. 1458 ze zm.*).

Z danych zawartych w informacji o stopniu realizacji przedsięwzięć wieloletnich wynika, że na ich realizację w 2018 roku poniesiono wydatki w wysokości 339.481.127,33 zł, realizując plan w 80,66%, w tym przedsięwzięcia bieżące wykonano na kwotę 183.480.269,24 zł (88,60% planu), a przedsięwzięcia o charakterze majątkowym zrealizowano w wysokości 156.000.858,09 zł (72,97% planu). Przedsięwzięcia realizowane z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej zostały wykonane na kwotę 175.598.052,88 zł (72,46% planu), w tym przedsięwzięcia bieżące zrealizowano na kwotę 74.646.739,28 zł (79,52% planu), a majątkowe wykonano w wysokości 100.951.313,60 zł (67,99% planu).

W 2018 roku Województwo Łódzkie wyemitowało obligacje o wartości 90.000.000,00 zł. Wykonane rozchody budżetu wyniosły 55.000.000,00 zł. Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*

według stanu na koniec IV kwartału 2018 roku) zadłużenie Województwa z tytułu kredytów oraz obligacji (poz. E2.: Kredyty i pożyczki) wyniosło 310.300.000,00 zł, stanowiąc 37,40% wykonanych w 2018 roku dochodów ogółem. W porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za 2017 rok, zadłużenie Województwa z powyższych tytułów na koniec 2018 roku uległo zwiększeniu o 35.000.000,00 zł. Ponadto na dzień 31 grudnia 2018 roku Województwo posiadało zobowiązania wymagalne 11.528,10 zł z tytułu kosztów postępowania egzekucyjnego (dział 750 rozdział 75018 § 4610), w odniesieniu do których złożono wnioski o ich umorzenie. Skład Orzekający przypomina, 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.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Województwa Łódzkiego dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2018.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości ani gospodarności w zakresie wykonywania zadań własnych Województwa. Ocena w tym zakresie, stosownie do obowiązujących przepisów, należy do właściwości Sejmiku.

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

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Roman Drozdowski