



Uchwała Nr I/58/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 8 czerwca 2020 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Województwa Łódzkiego
z wykonania budżetu za 2019 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 2020 r., poz. 2137 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Zarządu Województwa Łódzkiego z wykonania budżetu za 2019 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

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

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Województwa Łódzkiego za 2019 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- 1) sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Województwa za 2019 rok,
- 2) uchwałę Sejmiku Województwa Łódzkiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 roku, poz. 1393 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 2019 rok dochody Województwa zostały wykonane w wysokości 978.388.371,58 zł, co stanowi 98,61% planu ustalonego przez Sejmik. Wydatki zrealizowano w kwocie 956.883.136,86 zł, tj. na poziomie 89,84% ustalonego planu. Skład Orzekający wskazuje, że powyższa kwota wydatków obejmuje również wydatek w kwocie 250.000,00 zł, poniesiony tytułem spłaty kredytu poręczonego SP ZOZ-owi. Budżet, przy planowanym deficycie w kwocie 72.833.052,00 zł, zamknął się nadwyżką w wysokości 21.505.243,72 zł.

Na koniec roku budżetowego 2019 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 800.423.668,68 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 645.821.415,12 zł. Z przedstawionych danych wynika, że została osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 154.602.253,56 zł.

Dochody majątkowe budżetu 2019 roku zrealizowano w kwocie 177.964.702,90 zł, wykonując plan na poziomie 79,91%, w tym sprzedaż majątku wykonano na kwotę 3.435.210,93 zł, realizując plan na poziomie 101,38%. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 311.061.721,74 zł, tj. na poziomie 82,90% planu.

W analizowanym okresie sprawozdawczym z budżetu Województwa Łódzkiego wydatkowano środki z przeznaczeniem na zwroty dotacji. Skład Orzekający zwraca uwagę, że wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem lub z naruszeniem obowiązujących procedur, może potencjalnie skutkować naruszeniem dyscypliny finansów publicznych na podstawie ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r., poz. 1440 ze zm.). W związku z powyższym należy dokonać analizy stanu faktycznego dotyczącego przedmiotowych zwrotów, mając na względzie obowiązki wynikające z art. 93 ww. ustawy.

Z danych zawartych w informacji o stopniu realizacji przedsięwzięć wieloletnich wynika, że w 2019 roku na przedsięwzięcia realizowane bez dofinansowania środkami unijnymi poniesiono wydatki w wysokości 208.770.361,80 zł, realizując plan w 93,96%, w tym przedsięwzięcia bieżące wykonano na kwotę 118.118.835,76 zł (95,31% planu), a przedsięwzięcia o charakterze majątkowym zrealizowano w wysokości 90.651.526,04 zł (92,26% planu). Przedsięwzięcia realizowane z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej zostały wykonane na kwotę 229.856.221,14 zł (80,34% planu), w tym przedsięwzięcia bieżące zrealizowano na kwotę 94.973.444,70 zł (90,34% planu), a majątkowe wykonano w wysokości 134.882.776,44 zł (74,53% planu).

W 2019 roku Województwo Łódzkie wyemitowało obligacje o wartości 55.000.000,00 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 2019 roku*) zadłużenie Województwa na koniec okresu sprawozdawczego (*poz. E2.: Kredyty i pożyczki*) wyniosło 620.981.950,00 zł, stanowiąc w ocenie Składu Orzekającego wysoki poziom w stosunku do wykonanych dochodów jednostki, tj. 63,47%. Kwota długu Województwa, wg stanu na koniec 2019 roku, jest

najwyższa w całym okresie objętym prognozą i wynika z zaliczenia, począwszy od 2019 roku, do kwoty długu zobowiązań wynikających z umów o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu (umowy wsparcia). Zadłużenie, na które składają się przychody zwrotne (kredyty, obligacje), wg stanu na koniec 2019 roku wyniosło 310.300.000,00 zł (stanowiąc 31,72% wykonanych dochodów ogółem budżetu). Pozostałe zadłużenie jednostki w wysokości 310.681.950,00 zł (31,75% wykonanych dochodów ogółem budżetu), dotyczy zobowiązań wynikających z wyżej wskazanych umów wsparcia. Począwszy od 2020 roku Województwo Łódzkie założyło tendencję malejącą kwoty długu. Na dzień 31 grudnia 2019 roku Województwo nie posiadało zobowiązań wymagalnych.

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 2019.

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 Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Roman Drozdowski