



Uchwała nr I/124/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 26 listopada 2020 roku
w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Województwa Łódzkiego za I półrocze 2020 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. 2019 r., poz. 2137) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała co następuje:

opiniuje się pozytywnie, z uwagą zawartą w uzasadnieniu, informację z przebiegu wykonania budżetu Województwa Łódzkiego za I półrocze 2020 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Województwa Łódzkiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zarząd Województwa Łódzkiego informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Województwa za I półrocze 2020 roku,
- uchwałę Semiku Województwa Łódzkiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2020 rok wraz z uchwałami 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 (tekst jednolity: Dz.U. 2020 r., poz. 1564) 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),
- 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 2019 r., poz. 869 ze zm.).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i informacja opisowa nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze, co do zasady, odpowiada szczegółowości określonej w uchwale przez organ stanowiący.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Województwa Łódzkiego na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane na poziomie 53,87% planu (*dochody bieżące zrealizowano w 56,30%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 47,25%, w tym dochody ze sprzedaży majątku w 0,07% planu*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 31,68% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 40,46% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 17,78% planu*). Z przywołanych danych wynika bardzo niskie wykonanie dochodów z tytułu sprzedaży majątku, jednak należy wskazać, że w III kwartale dokonano zmniejszenia planu dochodów z tego tytułu, do poziomu oscylującego w granicach wykonania.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS (*sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego*) za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 roku, wynika że w analizowanym okresie sprawozdawczym Województwo Łódzkie, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 37.964.157,00 zł, wykonało nadwyżkę budżetu w wysokości 241.477.122,51 zł, w tym nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*tzw. nadwyżka operacyjna*) w wysokości 177.918.888,01 zł, przy planowanej w kwocie 112.580.924,00 zł. Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Województwo Łódzkie nie zrealizowało przychodów z tytułu emisji obligacji, zaplanowanych w budżecie w wysokości 65.000.000,00 zł. W I półroczu rozchody budżetu wykonano na poziomie 100,00% planu rocznego.

Skład Orzekający zauważa, że jednostka powinna dokonać analizy sprawozdania Rb-NDS, w zakresie kwot wykonanych przychodów z tytułu: nadwyżki z lat ubiegłych oraz wolnych środków (odpowiednio pozycje: D.13 oraz D.15).

Zadłużenie Województwa Łódzkiego wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek, wyniosło 567.382.400 zł, stanowiąc 49,68% planowanych dochodów jednostki. Planowana na koniec 2020 roku kwota długu Województwa, wynosząca 618.897.950,00 zł, 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). Na dzień 30 czerwca 2020 roku zadłużenie, na które składają się przychody zwrotne (kredyty, obligacje), wyniosło 268.000.000,00 zł. Pozostałe zadłużenie w kwocie 299.382.400,00 zł dotyczyło zobowiązań wynikających z wyżej wymienionych umów wsparcia. Z dokumentów przekazanych Izbie wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Województwo Łódzkie nie posiadało zobowiązań wymagalnych.

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 odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

W obowiązującej na koniec I półrocza prognozie Województwa Łódzkiego przyjęto założenie, że w 2020 roku spłata długu wynikającego z przychodów zwrotnych zostanie

sfinansowana przychodami z tytułu emisji obligacji, a od 2021 roku spłata długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która *de facto* powstanie z nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżki operacyjnej). Natomiast spłata długu wynikającego z umów zaliczanych do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego zostanie dokonana z wydatków majątkowych. Zobowiązania z tych tytułów Województwo będzie spłacać do 2032 roku.

Z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Województwa łódzkiego, wynika ponadto, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu, w całym okresie, kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 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 2020 roku, wynosiło łącznie 109.522.657,16 zł (*wg informacji o przebiegu wykonania planów finansowych SPZOZ na 30 czerwca 2019 roku zobowiązania wymagalne wynosiły 116.192.435,37 zł*). Z informacji tej wynika również, że łączna strata netto na działalności samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, na dzień 30 czerwca 2020 roku, wyniosła 45.799.074,18 zł (*wg informacji na dzień 30 czerwca 2019 roku strata netto wynosiła 73.683.052,71 zł*). Mając powyższe na względzie Skład Orzekający przypomina, 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 2020 r., poz. 295 ze zm.)*).

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Województwa łódzkiego dokumentów i dotyczy jedynie formalnoprawnych aspektów przebiegu wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2020 roku.

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Roman Drozdowski