



Uchwała nr I/128/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 5 listopada 2021 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Województwa Łódzkiego za I półrocze 2021 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. 2019 r., poz. 2137 ze zm.)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała co następuje

opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Województwa Łódzkiego za I półrocze 2021 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Województwa Łódzkiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zarząd Województwa Łódzkiego informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Województwa za I półrocze 2021 roku,
- uchwałę Sejmiku Województwa Łódzkiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2021 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 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. 2020 r., poz. 2396),
- 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: z 2021 r., poz. 305 ze zm.).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i informacja opisowa, co do zasady, nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że dochody ogółem Województwa Łódzkiego na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 733.683.593,88 zł, tj. na poziomie 63,72% planu rocznego (dochody bieżące zrealizowano w 66,45% planu, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 49,54%, w tym dochody z tytułu sprzedaży majątku wykonano w kwocie 6.271,30 zł, co stanowi jedynie 0,03% przyjętego planu). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 449.684.626,41 zł, tj. na poziomie 35,94% planu rocznego (wydatki bieżące wykonano w 41,94% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w 20,02% planu). Mając na względzie niski poziom wykonania dochodów Województwa z tytułu sprzedaży majątku w I półroczu 2021 roku Skład Orzekający wskazuje, że należy monitorować przyjęte w tym zakresie założenia w celu ich realizacji bądź też należy dokonać korekt przyjętych wielkości.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS (*sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego*) wynika, że w I półroczu 2021 roku Województwo Łódzkie, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 99.856.945,00 zł zrealizowało nadwyżkę budżetu w wysokości 283.998.967,47 zł. Na dzień 30.06.2021 r. wykonano również tzw. nadwyżkę operacyjną (*dodatnią wielkość między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi*) w wysokości 260.526.070,24 zł, przy planie zakładającym wielkość 56.963.211,00 zł. Z ww. sprawozdania wynika także, że w pierwszym półroczu 2021 roku Województwo nie wyemitowało obligacji planowanych w budżecie w kwocie 55.000.000,00 zł. Z kolei rozchody budżetu zrealizowano w wysokości 20.000.000 zł, wykonując plan w 46,51%.

Zadłużenie Województwa Łódzkiego wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*) wyniosło 530.672.850,00 zł, stanowiąc 46,09% planowanych w 2021 roku dochodów ogółem. Na dług jednostki składają zobowiązania zwrotne (obligacje) w kwocie 263.000.000,00 zł oraz zobowiązania wynikające 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 w wysokości 267.672.850,00 zł. Z ww. sprawozdania wynika, że na koniec badanego okresu sprawozdawczego w Województwie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

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.

W obowiązującej na koniec I półrocza 2021 roku prognozie Województwa Łódzkiego przyjęto założenie, że w 2021 roku spłata długu wynikającego z przychodów zwrotnych zostanie sfinansowana przychodami z tytułu emisji obligacji. Począwszy od 2022 roku spłata tego długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która *de facto* powstanie z nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi. Z kolei spłata długu, którego źródło stanowią umowy zaliczane do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego zostanie dokonana z wydatków majątkowych. Zobowiązania z tych tytułów będą spłacane do 2032 roku. Z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Województwa, wynika ponadto, że

obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu, w całym okresie, kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

W ocenie Składu Orzekającego, przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej założenia wymagają pełnej realizacji prognozowanych przez Województwo wielkości, wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Przy powyższym Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2021 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Województwa i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Skład Orzekający wskazuje, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku Izbie przedłożono informacje o przebiegu wykonania planów finansowych: instytucji kultury, samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz wojewódzkiego ośrodka 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 obciążenie tych podmiotów z tytułu zobowiązań wymagalnych, na dzień 30 czerwca 2021 roku, wynosiło łącznie 115.610.931,38 zł (*wg informacji o przebiegu wykonania planów finansowych SPZOZ na 30 czerwca 2020 roku zobowiązania wymagalne wynosiły 109.522.657,16 zł*). Łączna strata netto na działalności samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, na dzień 30 czerwca 2021 roku, wyniosła 85.212.772,50 zł (*wg informacji na dzień 30 czerwca 2020 roku strata netto wynosiła 45.799.074,18 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.

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 2021 roku.

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