

**UCHWAŁA Nr Wa.305.2014**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 12 września 2014 roku**

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Województwa Mazowieckiego informacji o przebiegu z wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za pierwsze półrocze 2014 roku**

Na podstawie art.13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:**

**Przewodnicząca** - Lucyna Kusińska  
**Członkowie** - Bożena Zych  
- Agata Pączkowska

uchwała, co następuje:

**§ 1**

**Pozytywnie z uwagami** opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za pierwsze półrocze 2014 roku.

**§ 2**

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

**§ 3**

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

**Uzasadnienie**

W dniu 1 września 2014 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z uchwałą Nr 1192/371/14 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 26 sierpnia 2014 roku, wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za pierwsze półrocze 2014 roku.

**Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdził, co następuje:**

1. Uchwalony przez Sejmik Województwa Mazowieckiego budżet Województwa na 2014 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu br. przewidywał plan dochodów w wysokości **2 664 799 083,00 zł**. Stopień wykonania planowanych dochodów budżetu Województwa jest niższy niż wynikałoby to z upływu czasu, tj. zrealizowano **1 229 385 527,34 zł**, co stanowi **46,13%** planu. Dochody majątkowe zostały wykonane na poziomie 34,00% planu rocznego, tj. poniżej wskaźnika upływu czasu (plan – 582 124 154,00 zł, wykonanie – 197 918 802,44 zł).

Wpływ na ten stan rzeczy ma m.in. wykonanie dochodów w nw. pozycjach:

- Dział 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdz. 01008 „Melioracje wodne” § 651 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa” – plan 42 775 000,00 zł, wykonanie 8 761 506,73 zł, tj. 20,48%,
- dział 600 „Transport i łączność”, rozdz. 60001 „Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe” § 6260 „Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych” – plan 7 171 490,00 zł, wykonanie 0,00 zł, tj. 0,00%,
- dział 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdz. 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” – plan 19 814 118,00 zł, wykonanie 2 685 535,62 zł, tj. 13,55%,
- dział 710 „Działalność usługowa”, rozdz. 71003 „Biura planowania przestrzennego” § 2708 „Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł” – plan 1 081 152,00 zł, wykonanie 101 292,54 zł, tj. 9,37%,
- dział 758 „Różne rozliczenia”, rozdz. 75861 „Regionalne Programy Operacyjne 2007-2013” § 200 „Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich” – plan 70 360 583,00 zł, wykonanie 16 900 000,00 zł, tj. 24,02%,
- dział 758 „Różne rozliczenia”, rozdz. 75861 „Regionalne Programy Operacyjne 2007-2013” § 620 „Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt. 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich” – plan 483 169 078,00 zł, wykonanie 169 112 415,07 zł, tj. 35,00%.

Poniżej wielkości planowanych przebiegała również realizacja dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT), które zaplanowano w kwocie 243 336 173,00 zł, z czego wykonano 107 786 209,00 zł, co stanowi 44,30% planu (dział 756, rozdz. 75623 § 0010),

2. Uchwalony przez Sejmik Województwa budżet, łącznie ze zmianami dokonanymi w pierwszym półroczu br., przewidywał plan wydatków w wysokości **3 048 726 528,00 zł**.

Stożenie wykonania planowanych wydatków jest niski, tj. wydatkowano **1 118 030 293,98 zł**, co stanowi **36,67%** planu, przy czym:

- a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie **39,58%** planu po zmianach
- b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie **28,67%** planu po zmianach.

Niski - z punktu widzenia istotności dla budżetu Województwa – stopień realizacji planu wydatków wystąpił m.in. w nw. podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdz. 01008 „Melioracje wodne” § 6050, § 6057 i § 6059 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” – plan 41 725 054,00 zł, wykonanie 8 668 178,65 zł, co stanowi 20,77% planu rocznego,
  - dział 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdz. 01042 „Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych” § 6610 „Dotacje celowe przekazane gminie na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” – plan 16 337 852,00 zł, wykonanie 0,00 zł, co stanowi 0,00% planu rocznego oraz § 6620 „Dotacje celowe przekazane dla powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” – plan 3 500 000,00 zł, wykonanie 0,00 zł, co stanowi 0,00% planu rocznego,
  - dział 150 „Przetwórstwo przemysłowe”, rozdz. 15011 „Rozwój przedsiębiorczości” §§ 6057 i 6059 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” – plan 46 964 213,00 zł, wykonanie 11 247 530,77 zł, co stanowi 23,95% planu rocznego oraz §§ 6207 i 6209 „Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz art. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich” – plan 40 678 787,00 zł, wykonanie 10 319 084,43 zł, co stanowi 25,37% planu rocznego,
3. Wg danych wykazanych w informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Mazowieckiego oraz zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-Z, stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec pierwszego półrocza br. wyniósł **1 628 767 151,54 zł**, co stanowi **61,12%** planowanych dochodów budżetu ogółem.

Na powyższą kwotę składają się:

- długoterminowe papiery wartościowe – 341 193 800,00 zł,
- długoterminowe kredyty i pożyczki – 1 073 716 935,36 zł,
- zobowiązania wymagalne – 213 856 416,18 zł.

Skład Orzekający wskazuje na fakt zwiększenia długu wg stanu na dzień 30 czerwca 2014 r. (1 628 767 151,54 zł) w porównaniu ze stanem na koniec 2013 roku (wg korekty nr 2 sprawozdania Rb-Z) – 1 587 501 626,75 zł, tj. o 41 265 524,79 zł. Kwota zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2014 roku (213 856 416,18 zł) uległa zwiększeniu w stosunku do zobowiązań wymagalnych na koniec 2013 roku (169 597 818,96 zł) o 44 258 597,22 zł, co jest wynikiem nie wpłacenia obowiązkowych wpłat do budżetu państwa na rzecz innych województw w ramach części regionalnej subwencji ogólnej tzw. „janosikowego”. Zaległa wpłata za 2013 rok wynosi 44 314 911,28 zł. zaś za I półrocze 2014 roku 169 541 504,90 zł.

Niemniej należy zauważyć, że nieterminowe regulowanie zobowiązań może skutkować zapłatą odsetek, co może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art.16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jedn. Dz. U. z

2013 r., poz. 168 i Dz. U. z 2012 r. poz. 1529 ). Ponadto nieterminowe regulowanie zobowiązań narusza zasadę gospodarowania środkami publicznymi określoną w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, wg którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

4. Wynik budżetu Województwa za pierwsze półrocze 2014 roku wykazuje nadwyżkę w kwocie **111 355 233,36 zł**. Uchwalony budżet przewidywał deficyt budżetu 2014 roku w kwocie **383 927 445,00 zł**.

5. Skład Orzekający wskazuje na brak realizacji przychodów budżetu z tytułu spłaty udzielonych wcześniej pożyczek, które zostały zaplanowane w budżecie 2014 roku w kwocie 27 023 712,00 zł (plan wg stanu na dzień 30 czerwca br.).

W opiniowanej informacji nie przedstawiono przyczyn tego stanu rzeczy, co nie pozwala Składowi Orzekającemu odnieść się do realistyczności planu przychodów z powyższego tytułu.

Brak realizacji przychodów z tytułu spłaty udzielonych pożyczek może mieć istotne znaczenie z punktu widzenia możliwości zbilansowania budżetu za 2014.

Rozchody budżetu Województwa na 2014 rok z tytułu spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek zaplanowano w wysokości 34 583 119,00 zł (plan wg stanu na dzień 30 czerwca br.), zaś na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu w wysokości 300 000 000,00 zł. W I półroczu br. spłacono raty kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 2 903 225,81 zł tj. 6,11 % planu.

Rozchody budżetu Województwa na 2014 rok z tytułu udzielenia pożyczek zaplanowano w wysokości 23 559 000,00 zł (plan wg stanu na dzień 30 czerwca br.). W I półroczu br. udzielono pożyczek w wysokości 19 000 000,00 zł, co stanowi 80,65% planu rocznego.

6. Wg danych zaprezentowanych w opiniowanej informacji oraz w sprawozdaniu Rb-28S od początku roku do 30 czerwca 2014 r. nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.

7. Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2039 obowiązującej w dniu 30 czerwca 2014 roku, w roku 2014 i w latach 2018-2039 spełnione zostały wymogi art. 243 cyt. ustawy dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zakresie indywidualnego wskaźnika spłat zobowiązań.

W latach 2015-2017 nie spełnione zostały wymogi art. 243 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zakresie indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań, a w roku 2014 nie spełniony został wymóg art. 242 ustawy o finansach publicznych mówiący o tym, iż organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6.

Jednak z uwagi na przyjęty przez Sejmik Województwa Mazowieckiego „Program postępowania ostrożnościowego” i związaną z tym programem planowaną do

zaciągnięcia pożyczką z budżetu państwa, zapisy art. 224 ust. 1 pkt 2 lit. „b” ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wyżej wskazane przekroczenia wskaźników dopuszczają, w przypadku gdy zachowane zostaną zasady określone w art. 242-244, na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki.

8. Zarząd Województwa Mazowieckiego przedłożył również informację o przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, instytucji kultury oraz wojewódzkich ośrodków ruchu drogowego za pierwsze półrocze 2014 roku.

Z powyższej informacji wynika, że samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej wg stanu na dzień 30 czerwca 2014 r. obciążone były zobowiązaniami wymagalnymi w łącznej kwocie 162 905 025,14 zł.

Przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Mazowieckiego, w tym o realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 cyt. ustawy o finansach publicznych.

Zważywszy na powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, pozytywnie z uwagami zaopiniował przedłożoną informację o przebiegu wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za I półrocze 2014 roku.

Województwo Mazowieckie  
Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Warszawie  
mgr Lucyna

