

**UCHWAŁA Nr Wa.294.2015**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 22 września 2015 roku**

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Województwa Mazowieckiego**  
**informacji o przebiegu wykonania budżetu Województwa**  
**Mazowieckiego za pierwsze półrocze 2015 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** opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za pierwsze półrocze 2015 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 31 sierpnia 2015 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z uchwałą Nr 1100/68/15 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 25 sierpnia 2015 roku, wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za I półrocze 2015 roku oraz kształtowania się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o realizacji przedsięwzięć za I półrocze 2015 roku. Ponadto wraz z uchwałą Nr 1136/68/15 Zarządu Województwa Mazowieckiego wpłynęła informacja o przebiegu wykonania planów finansowych jednostek za I półrocze 2015 r., dla których organem założycielskim jest Województwo Mazowieckie tj. samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, instytucji kultury oraz wojewódzkich ośrodków ruchu drogowego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie na podstawie w/w informacji a także po analizie uchwały budżetowej na 2015 rok i jej zmian, uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015-2039 i jej zmian, jak również po zapoznaniu się ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2015 roku ustalił, co następuje:

1. Uchwalony przez Sejmik Województwa Mazowieckiego budżet Województwa na 2015 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu br. przewidywał plan dochodów w wysokości **2 690 291 487,00 zł**. Dochody budżetu Województwa zrealizowano w wysokości **1 200 094 981,17 zł**, co stanowi **44,61%** planu. Dochody majątkowe zostały wykonane na poziomie 23,25% planu rocznego, tj. poniżej wskaźnika upływu czasu (plan – 664 986 623,00 zł, wykonanie – 154 628 265,78 zł).

**Wpływ na ten stan rzeczy ma m.in. niskie wykonanie/ brak wykonania dochodów w nw. pozycjach:**

- dział 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdz. 01078 „Usuwanie skutków klęsk żywiołowych” § 6510 „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 7 000 000,00 zł, wykonanie 0,00 zł ,
- 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 7 886 340,00zł, wykonanie 0,00 zł oraz § 6530 „ Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych samorządu województwa”- plan 7 281 250,00 zł, wykonanie 0,00 zł,
- dział 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdz. 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” – plan 30 260 713,00 zł, wykonanie 2 082 679,00 zł, tj. 6,88%,
- 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 44 205 959,00 zł, wykonanie 16 688 308,21 zł, tj. 37,75%,
- 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 513 143 643,00 zł, wykonanie 86 185 192,81 zł, tj. 16,79%.
- dział 851 „Ochrona zdrowia”, rozdz. 85195 „Pozostała działalność” § 6200 „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 11 403 468,00 zł, wykonanie 165 750,00 zł, tj. 1,45%.
- dział 852 „Pomoc społeczna”, rozdz. 85201 „Placówki opiekuńczo-wychowawcze” § 2320 „Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na

podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” – plan 3 700 000,00 zł, wykonanie 243 821,23 zł, tj. 6,59%.

Poniżej wielkości planowanych przebiegała również realizacja dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT), które zaplanowano w kwocie 262 270 468,00 zł, z czego wykonano 117 659 993,00 zł, co stanowi 44,86% planu (dział 756, rozdz. 75623 § 0010) – różnica 144 610 475,00 zł.

W przedłożonej informacji Zarząd Województwa Mazowieckiego podał przyczyny niskiego bądź braku wykonania w/w planowanych dochodów.

2. Uchwalony przez Sejmik Województwa budżet, łącznie ze zmianami dokonanymi w pierwszym półroczu br., przewidywał plan wydatków w wysokości **2 769 824 249,00 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **871 771 483,15 zł**, co stanowi **31,47%** planu, przy czym:

- a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie **42,13%** planu po zmianach
- b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie **14,53%** 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. 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 19 404 296,00 zł, wykonanie 0,00 zł oraz § 6620 „Dotacje celowe przekazane dla powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” – plan 4 000 000,00 zł, wykonanie 0,00 zł,
- dział 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdz. 01078 „Usuwanie skutków klęsk żywiołowych” § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” – plan 7 000 000,00 zł, wykonanie 0,00 zł,
- dział 150 „Przetwórstwo przemysłowe”, rozdz. 15011 „Rozwój przedsiębiorczości” §§ 6057 i 6059 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” – plan 52 389 284,00 zł, wykonanie 3 735 951,93 zł, co stanowi 7,13% planu rocznego,
- dział 600 „Transport i łączność”, rozdz. 60001 „Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe” § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” – plan 19 667 590,00 zł, wykonanie 0,00 zł,
- dział 600 „Transport i łączność”, rozdz. 60013 „Drogi publiczne wojewódzkie” § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” – plan 145 126 657,00 zł, wykonanie 8 757 142,13 zł, co stanowi 6,03% planu rocznego,
- dział 600 „Transport i łączność”, rozdz. 60052 „Zadania w zakresie telekomunikacji” § 605 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” – plan 20 686 529,00 zł, wykonanie 0,00 zł,

- dział 600 „Transport i łączność”, rozdz. 60053 „Infrastruktura telekomunikacyjna” § 605 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” – plan 322 733 772,00 zł, wykonanie 2 235 873,47 zł, co stanowi 0,69% planu rocznego,

W przedłożonej informacji Zarząd Województwa podał przyczyny niskiej w stosunku do upływu czasu, bądź braku realizacji w/w planowanych wydatków budżetowych.

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 **1 628 955 287,69 zł**, co stanowi **60,55%** planowanych dochodów budżetu ogółem.

Na powyższą kwotę składają się:

- |                                     |   |                      |
|-------------------------------------|---|----------------------|
| • wyemitowane papiery wartościowe   |   | 343 940 800,00 zł,   |
| • długoterminowe kredyty i pożyczki | – | 1 285 009 985,49 zł, |
| • zobowiązania wymagalne            | – | 4 502,20 zł.         |

Z informacji opisowej wynika, że zobowiązanie wymagalne w kwocie 3 700,00 zł zostało zapłacone w dniu 03.07.2015 roku.

4. Wynik budżetu Województwa za pierwsze półrocze 2015 roku wykazuje nadwyżkę w kwocie **328 323 498,02 zł**. Uchwalony budżet przewidywał deficyt budżetu 2015 roku w kwocie **79 532 762,00 zł**.

5. Skład Orzekający wskazuje na brak realizacji przychodów budżetu z tytułu spłaty udzielonych wcześniej pożyczek, które zostały zaplanowane w budżecie 2015 roku w kwocie 39 584 205,00 zł (plan wg stanu na dzień 30 czerwca br.).

W opiniowanej informacji wyjaśniono, że w I półroczu 2015 r. nie nastąpiła spłata pożyczek udzielonych podmiotom leczniczym, co jest związane z ich trudną sytuacją finansową.

Brak realizacji przychodów z tytułu spłaty udzielonych pożyczek może mieć znaczenie z punktu widzenia możliwości zbilansowania budżetu za 2015.

Rozchody budżetu Województwa na 2015 rok z tytułu spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek zaplanowano w wysokości 71 815 786,00 zł (plan wg stanu na dzień 30 czerwca br.), a na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu w wysokości 300 000 000,00 zł. W I półroczu br. spłacono raty kredytów i pożyczek w wysokości 2 903 225,81 zł

6. Wg danych zaprezentowanych w opiniowanej informacji oraz w sprawozdaniu Rb-28S od początku roku do 30 czerwca 2015 roku nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.

7. Z informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Mazowieckiego na lata 2015-2039 obowiązującej w dniu 30 czerwca 2015 roku wynika, że w latach 2015-2039 spełnione zostały wymogi art. 243. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w zakresie indywidualnego wskaźnika spłat zobowiązań, obliczone w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy. Spełnione zostały również wymogi art. 242 cyt.

ustawy dnia 27 sierpnia 2009 roku 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.

Organ wykonawczy przedstawił stopień realizacji w I półroczu 2015 roku przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, o których mowa w art. 226 ust. 3 cyt. ustawy o finansach publicznych.

- 8.** W informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz instytucji kultury za pierwsze półrocze 2015 roku uwzględniono stan należności oraz zobowiązań, w tym wymagalnych.

Z powyższej informacji wynika, że samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej wg stanu na dzień 30 czerwca 2015 roku obciążone były zobowiązaniami wymagalnymi w łącznej kwocie 102 396 861,48 zł.

Dane zawarte w przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu pozwalają ustalić poziom wykonania dochodów z poszczególnych źródeł jak i wydatków ustalonych w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej na dzień 30 czerwca 2015 roku . Sporządzona informacja daje czytelny obraz wykonania budżetu w I półroczu 2015 roku.

W ocenie Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, przedmiotowa informacja została sporządzona zgodnie z wymogami obowiązujących przepisów prawa, w tym z wymogami zawartymi w uchwale Nr 123/10 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za I półrocze oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, samorządowych instytucji kultury i innych samorządowych osób prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego za I półrocze oraz w uchwale Nr 90/11 z dnia 20 czerwca 2011 roku w sprawie zakresu i formy informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Mazowieckiego.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji uchwały.