

UCHWAŁA Nr 199/W/07
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 28 września 2007 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez **Zarząd Województwa Mazowieckiego** informacji o przebiegu z wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za pierwsze półrocze 2007 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. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie** w składzie:

Przewodnicząca - Bożena Zych
Członkowie - Teresa Gołębiowska
- Lucyna Kusińska

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie z uwagami zawartymi w pkt 2 i 3 uzasadnienia opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego w pierwszym półroczu 2007 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 2007r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z uchwałą Nr 1738/72/07 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 28 sierpnia 2007r., wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za pierwsze półrocze 2007 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny ww. dokumentu przyjmując następujące kryteria:

1. określoną art. 198 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
2. szczegółowość informacji z uwzględnieniem art. 198 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych oraz wymogów wynikających z uchwały Nr 82/06 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 29 maja 2006 roku w sprawie ustalenia 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,

3. wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w opiniowanej informacji i sprawozdaniach statystycznych oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i wykonawczego, podjętych na przestrzeni pierwszego półrocza 2007 roku,

4. zgodność wykonanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,

5. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów z uwzględnieniem wyniku budżetu. Analiza wyjaśnień istotnych odchyłeń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,

6. przestrzeganie określonego w art. 169 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych limitu obciążenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu:

-spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 tejże ustawy,

-wykupu papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na cele określone w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1 tejże ustawy,

-potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji,

7. przestrzeganie - określonego w art. 170 ust. 2 cyt. ustawy o finansach publicznych - limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do planowanych dochodów,

8. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 z późn.zm.).

Uwzględniając powyższe kryteria, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdził, co następuje:

1. Uchwalony przez Sejmik Województwa Mazowieckiego budżet Województwa na 2007 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **2.286.313.890,00 zł**. Dochody budżetu Województwa zrealizowano w kwocie **1.125.422.584,36 zł**, co stanowi **49,2%** planu.

Plan dochodów na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE został wykonany w kwocie **60.553.066,23 zł** co przy planie **260.265.583,00 zł** stanowi **23,3%**.

2. Wg danych wykazanych w sprawozdaniu Rb Z za okres od początku roku do 30 czerwca 2007 roku, stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **77.294.948,83 zł**, co stanowi **3,4%** planowanych dochodów budżetu ogółem.

Na powyższą kwotę składają się: kredyty i pożyczki długoterminowe w kwocie 76.794.997,45 zł oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 499.951,38 zł, w tym zobowiązania wymagalne wobec grupy III wierzycieli, tj. wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego i zarządzanych przez nie funduszy oraz Narodowego Funduszu Zdrowia w kwocie 12.449,02 zł.

Wobec tego Skład Orzekający zauważa, iż „*dopuszczenie przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych do niewykonania zobowiązania jednostki, którego termin płatności upłynął, wskutek zaniedbania lub niewypełnienia obowiązków w zakresie kontroli finansowej*”, stosownie do art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. Nr 14, poz. 114 z późn.zm.), może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Również „*niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat*” może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 16 ust. 1 cyt. ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Natomiast nieopłacenie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych lub opłacenie tych składek z przekroczeniem terminu zapłaty nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 14 cyt. ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Jednocześnie wg sprawozdania Rb N wg stanu na dzień 30 czerwca 2007r. jednostce przysługiwały należności w kwocie 31.019.999,14 zł, w tym wymagalne – 17.043.647,93 zł.

3. Uchwalony przez Sejmik Województwa budżet, łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2007 roku zmianami, przewidywał plan wydatków w wysokości **2.890.048.925,00 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **774.207.118,93 zł**, co stanowi **26,8%** planu, z tego:

a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 39,6% planu po zmianach

b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie ok. 5% planu po zmianach.

Plan wydatków na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE został wykonany w kwocie **69.952.087,28 zł**, co przy planie 312.832.008,00 stanowi 22,4%.

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

- dział 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdz. 01010 „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi” § 6300 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” – plan 174.541.131 zł, wykonanie 0 zł,

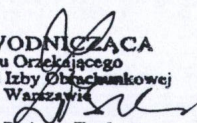
- dział 600 „Transport i łączność”, rozdz. 60001 „Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe” § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” – plan 147.000.000 zł, wykonanie 0 zł,
- dział 600 „Transport i łączność”, rozdz. 60013 „Drogi publiczne wojewódzkie”, §§ 6050, 6053, 6054, 6058 i 6059 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” – plan 197.209.096 zł, wykonanie 5.553.164 zł, co stanowi 2,8%,
- dział 600 „Transport i łączność”, rozdz. 60014 „Drogi publiczne powiatowe”, rozdz. 60015 „Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu” i rozdz. 60016 „Drogi publiczne gminne”, § 6300 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” – plan 95.916.140 zł, wykonanie 0 zł.

W opiniowanej informacji o przebiegu wykonania budżetu wskazano przyczyny niskiego stopnia realizacji planu wydatków majątkowych, tj.:

- zatwierdzenie przez Sejmik Województwa listy beneficjentów pomocy finansowej udzielanej w ramach Samorządowego Instrumentu Wsparcia Rozwoju Mazowsza w dniu 25 czerwca 2007r. (dotyczy działu 010, rozdz. 01010, § 6300 oraz działu 600, rozdz. 60014, rozdz. 60015 i rozdz. 60016 § 6300),
- trwające procedury przetargowe i prywatyzacyjne (dotyczy działu 600, rozdz. 60001 § 6060 i działu 600, rozdz. 60013).

4. Wynik budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2007 roku wykazuje nadwyżkę w kwocie **351.215.465,43 zł**. Uchwalony budżet przewidywał deficyt w kwocie **603.735.035,00 zł**.
5. Wg danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb 28S od początku roku do 30 czerwca 2007r. oraz w opiniowanej informacji nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
6. Zarząd Województwa Mazowieckiego przedłożył również informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek zaliczonych do podsektora samorządowego Województwa Mazowieckiego za pierwsze półrocze 2007r., tj. samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, instytucji kultury oraz wojewódzkich ośrodków ruchu drogowego.
Z powyższej informacji wynika, że samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej wg stanu na dzień 30 czerwca 2007r. obciążone były zobowiązaniami wymagalnymi w łącznej kwocie 104.390.887,89 zł. Stan zobowiązań wymagalnych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej na koniec pierwszego półrocza 2007r. zmniejszył się w porównaniu do stanu na dzień 30 czerwca 2006r. o 25,1%.

W tym stanie rzeczy, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

mgr Bożena Zych