

**UCHWAŁA Nr 64/W/08**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 17 kwietnia 2008 roku**

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez **Zarząd Województwa Mazowieckiego** sprawozdaniu z wykonania budżetu Województwa za 2007 rok.

Na podstawie art.13 pkt 5 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  
- Iwona Molitor

uchwała, co następuje:

**§ 1**

Pozytywnie z uwagami zawartymi w pkt 2 i 5 uzasadnienia opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Sejmiku Województwa Mazowieckiego za 2007 rok.

**§ 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 20 marca 2008 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wraz z uchwałą Nr 438/120/08 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 18 marca 2008 roku wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za 2007 rok.

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

1. określoną art. 199 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
2. szczegółowość sprawozdania z uwzględnieniem art. 199 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych,
3. wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w sprawozdaniach: opisowym, statystycznych

oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i wykonawczego, podjętych na przestrzeni 2007 roku,

4. zgodność wykonanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,
5. zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów), z uwzględnieniem wyniku budżetu,
6. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów, analiza wyjaśnień istotnych odchyłeń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
7. 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 jednostkę 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,
8. przestrzeganie - określonego w art. 170 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych - limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do wykonanych dochodów,
9. 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 dokonanych w ciągu roku, przewidywał plan dochodów w wysokości **2.546.430.383,00 zł**. Dochody Województwa zrealizowano w kwocie **2.482.641.305,11 zł**, co stanowi **97,49%** planu.
2. Wg danych zaprezentowanych w opiniowanym sprawozdaniu oraz w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań, zobowiązania wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły **352.019.607,17 zł**, co stanowi **14,18%** wykonanych dochodów ogółem.  
Powyższą kwotę stanowią kredyty i pożyczki – 351.939.936,79 zł oraz zobowiązania wymagalne – 79.670,38 zł.  
Zatem Skład Orzekający zauważa, iż 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 (Dz.U. Nr 14, poz. 114 z późn.zm.).

Zaś dopuszczenie przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych do niewykonania zobowiązania jednostki, którego termin płatności upłynął, wskutek zaniedbania lub niewypełnienia obowiązków w zakresie kontroli finansowej, może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 16 ust. 2 cyt. ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Jednocześnie ze sprawozdania Rb-N wynika, że na koniec 2007 roku należności wymagalne Województwa wyniosły 13.503.509,71 zł.

3. Uchwalony przez Sejmik Województwa budżet łącznie z dokonanymi w ciągu roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **2.891.336.038,00 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **2.728.325.009,13 zł** co stanowi **94,36%** planu, z tego:

- a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 93,22% planu po zmianach  
b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 96,20% planu po zmianach.

Kwota zrealizowanych wydatków obejmuje wydatki, które nie wygasły z upływem 2007 roku i będą przeznaczone na finansowanie zadań w 2008 roku – 334.768.428,00 zł.

4. Wynik budżetu za 2007 rok zamknął się deficytem w kwocie **245.683.704,02 zł**, podczas gdy planowany był deficyt w kwocie **344.905.655,00 zł**.

5. Wg danych zaprezentowanych w opiniowanym sprawozdaniu nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.

Z danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-28S Województwa Mazowieckiego za okres od początku roku do 31 grudnia 2007 roku wynika, że w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wykonanych wydatków i zobowiązań przekracza plan wydatków po zmianach. Powyższe dotyczy głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego (tzw. „trzynastki”) oraz składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, ale także nw. podziałek klasyfikacji budżetowej:

- dział 010, rozdz. 01006, § 3020 – przekroczenie o 2.582,74 zł,
- dział 853, rozdz. 85332, § 4300 – przekroczenie o 4.931,11 zł,
- dział 854, rozdz. 85403, § 4260 – przekroczenie o 338,43 zł,
- dział 854, rozdz. 85403, § 4370 – przekroczenie o 12,90 zł.

W sprawozdaniu nie wyjaśniono przyczyn tego stanu rzeczy oraz podstawy zaciągnięcia tych zobowiązań.

Skład Orzekający nadmienia zatem, że zasadą finansów publicznych jest możliwość zaciągania zobowiązań do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich (art. 36 ust. 1 i art. 193 cyt. ustawy o finansach publicznych).

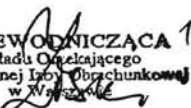
Zobowiązania przekraczające plan danego roku mogą być zaciągnięte przez organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego na finansowanie wydatków ujętych w wieloletnim programie inwestycyjnym oraz zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym. Warunkiem zaciągnięcia ww. zobowiązań jest uzyskanie upoważnienia od organu stanowiącego (art. 184 ust. 1 pkt 10 cyt. ustawy o finansach publicznych).

Ponadto jednostki organizacyjne jednostki samorządu terytorialnego – w ramach uprawnień przekazanych przez organ stanowiący za pośrednictwem organu wykonawczego – mogą zaciągać zobowiązania z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym (art. 188 ust. 2 pkt 3 cyt. ustawy o finansach publicznych).

Skład Orzekający, nie dysponując dokumentami źródłowymi dotyczącymi ww. zobowiązań, nie ma możliwości oceny, czy zobowiązania te zostały zaciągnięte w ramach posiadanych upoważnień.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdza, iż przedłożony dokument spełnia kryteria wymienione na wstępie niniejszego uzasadnienia z uwagami zawartymi w pkt 2 i 5 i jest dobrym materiałem analitycznym do oceny wykonania budżetu Województwa za 2007 roku.

Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Natomiast ocena działań Zarządu Województwa w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz gospodarności i celowości przy wykonywaniu budżetu należy do Sejmiku Województwa Mazowieckiego.

  
PRZEWODNICZĄCA 1  
Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie  
mgr Bożena Zych