

UCHWAŁA Nr 214/W/08
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 23 września 2008 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez **Zarząd Województwa Mazowieckiego** informacji o przebiegu z wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za pierwsze półrocze 2008 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 2008 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 2008r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z uchwałą Nr 1861/164/08 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 26 sierpnia 2008r., wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za pierwsze półrocze 2008 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 2008 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 2008 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu 2008 w roku przewidywał plan dochodów w wysokości **3.104.042.897,00 zł**. Dochody budżetu Województwa zrealizowano w kwocie **1.271.516.938,45 zł**, co stanowi **40,96%** planu.

Realizacja dochodów mających największy udział w strukturze dochodów Województwa przedstawia się następująco:

- udziały w podatku dochodowym od osób prawnych (dział 756, rozdz. 75623 § 0020) – plan 1.877.000.000,00 zł, wykonanie 851.226.510,61 zł, tj. 45,35% planu rocznego,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych (dział 756, rozdz. 75623 § 0010) – plan 189.500.000,00 zł, wykonanie 88.021.734,00 zł, tj. 46,45% planu rocznego,
- subwencja ogólna (dział 758, rozdz. 75801 § 2920, rozdz. 75804 § 2920 oraz rozdz. 75833 § 2920) – plan 180.649.177,00 zł, wykonanie 100.061.398,00 zł, co stanowi 55,39% planu rocznego.

Niektóre dochody zostały wykonane na poziomie większym od planowanego, co wskazuje na potrzebę aktualizacji wielkości planowanych, np. dział 600, rozdz. 60013 § 0920 i § 0970, dział 750, rozdz. 75018 § 0920, dział 758, rozdz. 75814 § 0920 i § 0970.

Plan dochodów na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE został wykonany na poziomie znacznie niższym niż wynikałoby z upływu czasu, tj. w kwocie 143.937.957,23 zł co przy planie 699.748.918,00 zł stanowi 20,57% np.:

- dział 150 „Przetwórstwo przemysłowe”, rozdz. 15011 „Rozwój przedsiębiorczości” § 6298 „Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł” – plan 27.094.587,00 zł, wykonanie 0,00 zł,
- dział 600 „Transport i łączność”, rozdz. 60013 „Drogi publiczne wojewódzkie” § 6298 „Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł” – plan 42.280.068,00 zł, wykonanie 4.695.655,80 zł, co stanowi 11,11% planu rocznego,
- dział 758 „Różne rozliczenia”, rozdz. 75861 „Regionalne Programy Operacyjne 2007-2013” § 6208 i § 6209 „Dotacje rozwojowe” – plan 116.619.000,00 zł, wykonanie 1.350.407,48 zł, co stanowi 1,16% planu rocznego,
- dział 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, rozdz. 85395 „Pozostała działalność” § 2708 „Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł” – plan 67.997.222,00 zł, wykonanie 0,00 zł.

W opiniowanym dokumencie nie przedstawiono oceny co do ewentualnych zagrożeń realizacji dochodów z ww. źródeł do końca 2008 roku.

2. Wg danych wykazanych w sprawozdaniu Rb Z za okres od początku roku do 30 czerwca 2008 roku, stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **357.272.833,15 zł**, co stanowi **11,51%** planowanych dochodów budżetu ogółem.

Na powyższą kwotę składają się: kredyty i pożyczki długoterminowe w kwocie 357.020.407,54 zł oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 252.425,61 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 skutkować odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 16 ust. 1 cyt. ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Jednocześnie wg sprawozdania Rb N wg stanu na dzień 30 czerwca 2008r. jednostce przysługiwały należności w kwocie 619.450.266,13 zł, w tym wymagalne – 18.483.865,31 zł.

3. Uchwalony przez Sejmik Województwa budżet, łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2008 roku zmianami, przewidywał plan wydatków w wysokości **3.818.734.894,00 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **1.030.810.770,33 zł**, co stanowi **26,99%** planu, z tego:

- a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 35,15% planu po zmianach
- b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie ok. 14,08% planu po zmianach.

Plan wydatków na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE został wykonany w kwocie **650.574.282,00 zł**, tj. w pełnej wysokości planu rocznego.

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 i § 6309 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” – plan 20.529.658,00 zł, wykonanie 2.250.000,00 zł, co stanowi 10,96% planu rocznego,
- dział 150 „Przetwórstwo przemysłowe”, rozdz. 15013 „Rozwój kadr nowoczesnej gospodarki i przedsiębiorczości” – plan 69.193.209,00 zł, wykonanie 0,00 zł,
- dział 600 „Transport i łączność”, rozdz. 60001 „Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe” § 6060, § 6069 i § 6069 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” – plan 428.708.035,00 zł, wykonanie 55.500.000,00 zł, co stanowi 12,95% planu rocznego,
- dział 600 „Transport i łączność”, rozdz. 60013 „Drogi publiczne wojewódzkie”, §§ 6050, 6053, 6054, 6058 i 6059 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” – plan 180.753.863,00 zł, wykonanie 33.862.213,46 zł, co stanowi 18,73% planu rocznego,
- dział 600 „Transport i łączność”, rozdz. 60014 „Drogi publiczne powiatowe” i rozdz. 60016 „Drogi publiczne gminne” § 6300 i § 6309 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” – plan łącznie 106.137.813,00 zł, wykonanie 10.164.124,00 zł, co stanowi 9,58% planu rocznego.

- dział 600 „Transport i łączność”, rozdz. 60095 „Pozostałą działalność” – plan 150.902.741,00 zł, wykonanie 0,00 zł.

W opiniowanej informacji o przebiegu wykonania budżetu wskazano, że w większości przypadków realizacja zadań, na które zaplanowano, ww. wydatki jest przewidziana do końca br., a wśród okoliczności mających wpływ na niskie wykonanie wydatków wymieniono trwające procedury przetargowe i prywatyzacyjne (dotyczy działu 600, rozdz. 60001).

4. Wynik budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2008 roku wykazuje nadwyżkę w kwocie **240.706.168,12 zł**. Uchwalony budżet przewidywał deficyt budżetu 2008 roku w kwocie **714.691.997,00 zł**.
5. Wg danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb 28S od początku roku do 30 czerwca 2008r. 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 2008r., 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 2008r. obciążone były zobowiązaniami w łącznej kwocie 554.578.471,92, w tym zobowiązaniami wymagalnymi w łącznej kwocie 96.979.156,79 zł. Stan zobowiązań wymagalnych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej na koniec pierwszego półrocza 2008r. zmniejszył się w porównaniu do stanu na dzień 30 czerwca 2007r. o 7.411.731,10 zł, tj. o 7,10%. Jednocześnie na koniec okresu sprawozdawczego samodzielne zakłady opieki zdrowotnej posiadały należności w wysokości 194.000.011,24 zł, w tym należności wymagalne 41.559.893,08 zł.

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