

UCHWAŁA Nr 223/W/09
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 23 września 2009 roku

w sprawie opinii o przedłożonej przez **Zarząd Województwa Mazowieckiego** informacji o przebiegu z wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za pierwsze półrocze 2009 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 Gołębiewska
- Iwona Molitor

uchwala, co następuje:

§ 1

Pozytywnie z uwagami zawartymi w pkt 1, 2 i 3 uzasadnienia opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za pierwsze półrocze 2009 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 28 sierpnia 2009 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z uchwałą Nr 2166/272/09 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 25 sierpnia 2009 roku, wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za pierwsze półrocze 2009 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 2009 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 tejsze 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 tejsze 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 2009 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu 2009 roku przewidywał plan dochodów w wysokości **3.692.684.831,00 zł**. Dochody budżetu Województwa zrealizowano w kwocie **1.277.627.280,17 zł**, co stanowi **34,60%** 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 1.862.000.000,00 zł, wykonanie 742.893.365,70 zł, tj. 39,90% planu rocznego,

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych (dział 756, rozdz. 75623 § 0010) – plan 214.000.000,00 zł, wykonanie 91.089.622,00 zł, tj. 42,57% planu rocznego,

-dotacje rozwojowe (§ 2008, § 2009, § 6208 i § 6209) – plan 990.696.366,00 zł, wykonanie 143.866.834,69 zł, tj. 14,52% planu rocznego,

- subwencja ogólna (dział 758, rozdz. 75801 § 2920, rozdz. 75802 § 2920 oraz rozdz. 75833 § 2920) – plan 248.575.044,00 zł, wykonanie 136.793.460,00 zł, co stanowi 55,03% planu rocznego.

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 178.471.079,95 zł, co przy planie 1.110.942.532,00 zł stanowi 16,06%.

W opiniowanej informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2009 roku wskazano, iż z przeprowadzonej analizy wynika zagrożenie braku realizacji 425 mln zł z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych.

W opiniowanym dokumencie nie przedstawiono oceny co do ewentualnych zagrożeń realizacji do końca 2009 roku dochodów z tytułu dotacji rozwojowej.

2. Uchwalony przez Sejmik Województwa budżet, łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2009 roku zmianami, przewidywał plan wydatków w wysokości **4.181.369.822,00 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **1.174.361.936,37 zł**, co stanowi **28,09%** planu, z tego:

a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 36,53% planu po zmianach

b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 8,59% 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, § 6058 i § 6059 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” – plan 50.641.524,00 zł, wykonanie 0,00 zł,

- dział 150 „Przetwórstwo przemysłowe”, rozdz. 15011 „Rozwój przedsiębiorczości” – plan 212.532.661,00 zł, wykonanie 94.34.615,51 zł, co stanowi 4,44% planu rocznego,

- dział 150 „Przetwórstwo przemysłowe”, rozdz. 15013 „Rozwój kadr nowoczesnej gospodarki i przedsiębiorczości” – plan 123.019.582,00 zł, wykonanie 11.261.783,07 zł, co stanowi 9,15% planu rocznego,

- dział 600 „Transport i łączność”, rozdz. 60013 „Drogi publiczne wojewódzkie”, § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” – plan 217.354.848,00 zł, wykonanie 7.168.840,58 zł, co stanowi 3,30% planu rocznego,

- dział 600 „Transport i łączność”, rozdz. 60095 „Pozostała działalność” – plan 108.627.198,00 zł, wykonanie 0,00 zł.

W opiniowanej informacji o przebiegu wykonania budżetu wskazano, że w większości ww. przypadków, realizacja zadań, na które zaplanowano ww. wydatki jest przewidziana do końca br., a wśród okoliczności mających wpływ na niskie wykonanie wydatków wymieniono przedłużające się procedury oceny wniosków dotyczących realizacji projektów w ramach PO KL i RPO, zmiana procedury zatwierdzania dotacji rozwojowej oraz potrzeba przekazywania projektów zawierających elementy pomocy publicznej do Zespołu ds. Pomocy Publicznej.

W opiniowanym dokumencie nie wyjaśniono przyczyn niskiego stopnia realizacji wydatków inwestycyjnych (3,30% planu rocznego) zaplanowanych w rozdziale 60013 „Drogi publiczne wojewódzkie”, nie przedstawiono również, czy realne jest wykonanie do końca 2009 roku zaplanowanych zadań inwestycyjnych w zakresie budowy dróg wojewódzkich.

3. Wg danych wykazanych w sprawozdaniu Rb Z za okres od początku roku do 30 czerwca 2009 roku, stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu

sprawozdawczego wyniósł **1.144.727,16 zł**, co stanowi **31,00%** planowanych dochodów budżetu ogółem.

Na powyższą kwotę składają się:

- papiery wartościowe - 223.480.000,00 zł,
- kredyty i pożyczki - 920.936.643,36 zł,
- zobowiązania wymagalne w wysokości 310.376,80 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 2009 roku jednostce przysługiwały należności w kwocie **672.820.453,13 zł**, w tym wymagalne – **16.371.357,41 zł**.

Zrealizowane obciążenia budżetu Województwa z tytułu obsługi długu w pierwszym półroczu 2009 roku wyniosły **62.989.994,33 zł**, co stanowi 1,71% planowanych dochodów budżetu Województwa ogółem.

4. Wynik budżetu Województwa za pierwsze półrocze 2009 roku wykazuje nadwyżkę w kwocie **103.265.343,80 zł**. Uchwalony budżet przewidywał deficyt budżetu 2009 roku w kwocie **488.684.991,00 zł**.
5. Wg danych zaprezentowanych w opiniowanej informacji oraz w sprawozdaniu Rb 28S od początku roku do 30 czerwca 2009 roku 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 2009 roku., 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 2009 roku obciążone były zobowiązaniami w łącznej kwocie 736.664.078,25 zł, w tym zobowiązaniami wymagalnymi w łącznej kwocie 58.497.676,04 zł. Stan zobowiązań ogółem samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej na koniec pierwszego półrocza 2009 roku wzrósł w porównaniu do stanu na dzień 30 czerwca 2008 roku o 182.085.606,33 zł. W tym samym okresie stan zobowiązań wymagalnych zmniejszył się o 38.481.480,75 zł.

W tym stanie rzeczy, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, zwracając uwagę na potrzebę analizy możliwości realizacji niektórych zaplanowanych dochodów budżetu Województwa a w związku z tym na konieczność monitorowania możliwości pełnego sfinansowania zaplanowanych wydatków budżetu, postanowił jak w sentencji. Do oceny Sejmiku Województwa Mazowieckiego należy również kwestia niskiego zaawansowania realizacji zaplanowanych wydatków majątkowych.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Bożena Żych