

UCHWAŁA Nr Wa.313.2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 28 września 2012 roku

w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Województwa Mazowieckiego informacji o przebiegu z wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za pierwsze półrocze 2012 roku

Na podstawie art.13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. 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 - Lucyna Kusińska
- Bożenna Piotrowska

uchwała, co następuje:

§ 1

Przedstawia opinię z uwagami o informacji o przebiegu wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za pierwsze półrocze 2012 roku.

§ 2

Opinia 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.

Opinia

W dniu 3 września 2012 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z uchwałą Nr 1830/191/12 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 28 sierpnia 2012 r., wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za pierwsze półrocze 2012 roku.

Ww. informacja została nadana u operatora w dniu 30 sierpnia 2012 r.

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

1. określoną art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
2. szczegółowość informacji z uwzględnieniem art. 266 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych oraz wymogów wynikających z uchwały Nr 123/10 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 5 lipca 2010r. 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,

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 br.,
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. Kształtowanie się relacji wykonanych dochodów bieżących i wydatków bieżących,
6. przestrzeganie - określonego w art. 169 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) - 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 z dnia 30 czerwca 2005r. 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 z dnia 30 czerwca 2005r. 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 z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 cyt. ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych - limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do planowanych dochodów,
8. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 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 2012 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu br. przewidywał plan dochodów w wysokości **2.974.657.648,00 zł**. Dochody budżetu Województwa zrealizowano w kwocie **1.274.573.698,32 zł**, co stanowi **42,85%** planu, przy czym dochody majątkowe zostały wykonane na poziomie 18,15% planu rocznego, tj. znacznie poniżej wskaźnika upływu czasu (plan – 580.637.197,00 zł, wykonanie – 105.376.085,53 zł).

2. Uchwalony przez Sejmik Województwa budżet, łącznie ze zmianami dokonanymi w pierwszym półroczu br., przewidywał plan wydatków w wysokości **3.034.821.509,00 zł**.

Stopień wykonania planowanych wydatków jest niski, tj. wydatkowano **1.050.627.535,44 zł**, co stanowi **34,62%** planu, przy czym:

a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie **41,66%** planu po zmianach

b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie **15,48%** 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, § 6057 i § 6059 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” – plan 41.719.000,00 zł, wykonanie 6.441.443,81 zł, co stanowi 15,44% planu rocznego,

- dział 150 „Przetwórstwo przemysłowe”, rozdz. 15011 „Rozwój przedsiębiorczości” § 6057 i § 6059 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” – plan 65.906.673,00 zł, wykonanie 11.055.035,15 zł, co stanowi 16,77% planu rocznego,

- dział 600 „Transport i łączność”, rozdz. 60013 „Drogi publiczne wojewódzkie” § 6050, § 6057 oraz § 6059 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” – plan 215.705.298,00 zł, wykonanie 34.707.233,46 zł, co stanowi 16,09% planu rocznego,

- dział 600 „Transport i łączność”, rozdz. 60053 „Infrastruktura telekomunikacyjna” § 6057 i § 6059 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” – plan 32.564.231,00 zł, wykonanie 0,00 zł.

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 **1.528.614.517,02 zł**, co stanowi **51,39%** planowanych dochodów budżetu ogółem.

Na powyższą kwotę składają się:

- długoterminowe papiery wartościowe – 349.426.600,00 zł,

- długoterminowe kredyty i pożyczki - 1.023.687.900,00 zł,

- krótkoterminowe kredyty i pożyczki - 155.500.000,00 zł,

- zobowiązania wymagalne – 17,02 zł.

Skład Orzekający wskazuje na fakt zwiększenia długu wg stanu na dzień 30 czerwca 2012 roku (1.528.614.517 zł) w porównaniu ze stanem na koniec 2011 roku (wg sprawozdania Rb Z – 1.398.775.038 zł), tj. o 129.839.479 zł.

Zrealizowane obciążenia budżetu Województwa z tytułu spłaty i obsługi długu w pierwszym półroczu br. wyniosły **41.020.405,43 zł**, co stanowi **1,38%** planowanych dochodów budżetu Województwa ogółem.

4. Wynik budżetu Województwa za pierwsze półrocze 2012 roku wykazuje nadwyżkę w kwocie **223.946.162,88 zł**. Uchwalony budżet przewidywał deficyt budżetu 2012 roku w kwocie **60.163.861,00 zł**.
5. Skład Orzekający wskazuje na bardzo niski stopień realizacji przychodów budżetu z tytułu spłaty udzielonych wcześniej pożyczek, które zostały zaplanowane w budżecie 2012 roku w kwocie 48.753.206,00 zł (plan wg stanu na dzień 30 czerwca br.), z czego zrealizowano 2.472.860,00 zł, co stanowi ok. 5,07% planu.

W opiniowanej informacji nie przedstawiono przyczyn tego stanu rzeczy, co nie pozwala Składowi Orzekającemu odnieść się do realistyczności planu przychodów z powyższego tytułu.

Brak realizacji przychodów z tytułu spłaty udzielonych pożyczek będzie mieć istotne znaczenie z punktu widzenia możliwości zbilansowania budżetu za 2012, tym bardziej że przychody z tego tytułu w kwocie 42.624.039,00 zł zostały zaplanowane w budżecie, jako źródło finansowania deficytu budżetu 2012 roku.

Rozchody budżetu Województwa na 2012 rok z tytułu spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek zaplanowano w wysokości 301.129.167,00 zł (plan wg stanu na dzień 30 czerwca br.), przy czym w I półroczu br. nie zrealizowano żadnych spłat rat kredytów i pożyczek.

Również w tym przypadku nie przedstawiono okoliczności braku realizacji zaplanowanych rozchodów z powyższego tytułu.

6. Wg danych zaprezentowanych w opiniowanej informacji oraz w sprawozdaniu Rb 28S od początku roku do 30 czerwca 2012 roku nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.

7. Zarząd Województwa Mazowieckiego przedłożył również informację o przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, instytucji kultury oraz wojewódzkich ośrodków ruchu drogowego za pierwsze półrocze 2012 roku.

Z powyższej informacji wynika, że samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej wg stanu na dzień 30 czerwca 2012 roku obciążone były zobowiązaniami wymagalnymi w łącznej kwocie 174.306.145,60 zł, co oznacza wzrost zobowiązań w porównaniu do stanu na dzień 30 czerwca 2011 r. o 83.352.361,16 zł (wg informacji o przebiegu wykonania planów finansowych spzoz na dzień 30 czerwca 2011 r. kwota zobowiązań wymagalnych wynosiła 90.953.784,44 zł).

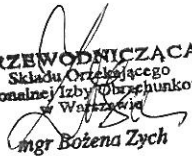
Przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Mazowieckiego, w tym o realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 228 ust. 3 cyt. ustawy o finansach publicznych.

W tym stanie rzeczy, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie zwraca uwagę, iż stopień realizacji planowanych dochodów majątkowych i wydatków budżetu, w szczególności wydatków majątkowych jest znacznie niższy niż wynikałoby to z upływu czasu.

Skład Orzekający zauważa, że gdyby przyjąć założenie, że stopień wykonania planu dochodów w drugim półroczu 2012 roku będzie przebiegał wg wskaźnika wykonania planu dochodów w pierwszym półroczu br. (42,85%), to wykonane dochody budżetowe 2012 roku mogą wynieść ok. 2.550 mln zł. A wówczas prognozowany na koniec 2012 roku dług Województwa – 1.537.250.001 zł (wg uchwały Nr 189/12 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 10 września 2012 r.) w relacji do takiego wykonania dochodów stanowiłby ok. **60,28%**. Oznacza to, że przekroczyłby limit określony w art. 170 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (60% dochodów). Należy zwrócić uwagę, że na kształtowanie się kwoty długu Województwa wpływ będą miały również m.in. zobowiązania przejmowane po zlikwidowanych samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej oraz kursy walut, w których zostały zaciągnięte kredyty.

Skład Orzekający wskazuje na brak realizacji w pierwszym półroczu br. przychodów z tytułu spłat wcześniej udzielonych pożyczek. Brak realizacji tych przychodów do końca 2012 roku może skutkować brakiem bilansowania wykonanego budżetu.

Powyższe wskazuje na szczególną potrzebę stałego monitorowania stopnia realizacji budżetu Województwa oraz zapewnienia realistyczności planowanych dochodów. W przypadku braku możliwości wykonania dochodów w założonych w budżecie wysokościach należy również dokonać korekty planowanych wydatków i zmniejszenia kwoty długu, aby jego relacja do wykonanych dochodów na koniec roku nie przekroczyła limitu ustawowego.


PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Bożena Zych

