

UCHWAŁA Nr Wa.412.2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 10 grudnia 2014 roku

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Zarząd Województwa Mazowieckiego projekcie uchwały budżetowej Województwa Mazowieckiego na 2015 rok

Na podstawie art. 13 pkt 3 w związku z art. 19 ust. 2 oraz art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) i art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych tekst jednolity: (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - Lucyna Kusińska
Członkowie: - Bożena Zych
- Agata Pączkowska

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię **pozytywną z uwagami** o przedłożonym przez Zarząd Województwa Mazowieckiego projekcie uchwały budżetowej Województwa Mazowieckiego na 2015 rok.

§ 2

Opinię, o której mowa w § 1 niniejszej uchwały stosownie do art. 238 ust. 3 cyt. ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego jest obowiązany przedstawić , przed uchwaleniem budżetu , organowi stanowiącemu .

§ 3

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Uzasadnienie

W dniu 14 listopada 2014 r., wraz z uchwałą Nr 1529/394/14 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 12 listopada 2014 r., do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynął projekt uchwały budżetowej Województwa Mazowieckiego na rok 2015 wraz z uzasadnieniem.

I. Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2015 przyjęto plan dochodów ogółem w kwocie 2.500.670.793,- zł, w tym dochody bieżące: 1.918.505.459,- zł i dochody majątkowe: 582.165.334,- zł. Dochody ogółem w roku 2015 zaplanowano na

poziomie niższym w stosunku do planu roku 2014 o 6,83% ,zaś dochody majątkowe niższe o 9,27%

Wydatki ogółem zaplanowano w wysokości: 2.468.567.296,- zł, w tym: wydatki bieżące: 1.685.157.859,- zł i wydatki majątkowe: 783.409.437,- zł. Wydatki ogółem zaplanowano na poziomie niższym w stosunku do wydatków ogółem zaplanowanych na 2014 rok o 19,1% zaś wydatki majątkowe na poziomie niższym o 4,30%.

W związku z przyjętym przez Sejmik Województwa Mazowieckiego w dniu 28 kwietnia 2014 roku „Programem postępowania ostrożnościowego Województwa Mazowieckiego” Skład Orzekający zgłasza wątpliwości odnośnie wysokości zaplanowanej kwoty wydatków na 2015 rok, mianowicie są one wyższe w opiniowanym projekcie o 176,9 mln zł niż w przyjętym Programie postępowania ostrożnościowego. Także prognozowane dochody na 2015 rok są wyższe o 169,3 mln zł niż w przyjętym Programie postępowania ostrożnościowego.

Ponadto Skład Orzekający zgłasza wątpliwości odnośnie zaplanowanych w załączniku Nr 1 p.n. „Projekt planu wydatków majątkowych na 2015 rok” n/wymienionych zadań inwestycyjnych, których źródłem finansowania są środki własne Województwa :

- Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 683 na odcinku od km 12+360 do km 12+670 wraz z rozbudową i budową obiektu mostowego w m. Julianów
- Pozyskanie gruntów niezbędnych do przebudowy/rozbudowy/budowy/użytkowania dróg wojewódzkich
- Nadzory i inne wydatki związane z realizacją zadań inwestycyjnych.

Przyjęte w Programie postępowania ostrożnościowego działania ostrożnościowe w zakresie ograniczenia wydatków majątkowych Województwa opierają się m.in. na założeniu, że

- „w pełni realizowane będą zadania inwestycyjne finansowane opłatami celowymi, w tym np.: z opłat związanych z wyłączeniem z produkcji z gruntów rolnych, opłat za wydanie zezwolenia na obrót hurtowy napojami alkoholowymi”
- „możliwość dokonywania zakupów inwestycyjnych ze środków rezerwy celowej lub zmniejszenia wydatków bieżących na zadania statutowe”.

W ocenie Składu Orzekającego w/wymienione zadania inwestycyjne powyższych założeń nie spełniają.

2. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2015 zaplanowano nadwyżkę w wysokości 32.103.497,- zł., która w całości zostanie przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
3. Zaplanowane na 2015 rok wydatki bieżące budżetu (1.685.157.859,- zł) są niższe od zaplanowanych na ten rok dochodów bieżących (1.918.505.459,- zł) o 233.347.600,- zł, przy czym na 2015 rok nie planuje się przychodów z tytułu wolnych środków, ani nadwyżki z lat ubiegłych. Oznacza to, że została zachowana zasada zrównoważenia sekcji bieżącej budżetu, wyrażona w art. 242 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Nie spełniony zaś został wymóg art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia o finansach publicznych w zakresie indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań. Jednak z uwagi na przyjęty przez Sejmik Województwa Mazowieckiego w bieżącym roku „Program postępowania ostrożnościowego” i związaną z tym programem zaciągniętą pożyczką z budżetu państwa, zapisy art. 224 ust. 1 pkt 2 lit. „b” ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wyżej wskazane przekroczenie wskaźników dopuszczają, w przypadku gdy zachowane zostaną zasady określone w art. 242-244 w/w ustawy, na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki. Niniejsze zasady zgodnie z projektowaną Wieloletnią Prognozą Finansową na lata 2015-2039 zostaną zachowane na koniec 2039 roku.

- II. W projekcie uchwały budżetowej Województwa Mazowieckiego na 2015 rok zaplanowano nadwyżkę budżetową w wysokości 32.103.497,- zł, stanowiącą dodatnią różnicę między planem dochodów (2.500.670.793,-zł) i wydatków budżetu (2.468.567.296,- zł).

Zatem Skład Orzekający nie wydaje opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetu jednostki.

Skład Orzekający nadmienia, że analiza i ocena przedłożonych materiałów wykazała, iż w projekcie uchwały budżetowej Województwa Mazowieckiego na 2015 rok zachowane zostały wymogi dotyczące obowiązujących przepisów prawa. Niemniej w związku z realizacją przez Województwo Mazowieckie Programu postępowania ostrożnościowego wskazuje się na konieczność dostosowania uchwały budżetowej do jego założeń.

Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZKA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Lucyna Kasińska

