

UCHWAŁA Nr Wa.325.2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 22 września 2017 roku

w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Województwa Mazowieckiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za pierwsze półrocze 2017 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4, w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 561) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie** w osobach:

Przewodnicząca- Członkowie	- Lucyna Kusińska - Bożenna Piotrowska - Agata Pączkowska
---------------------------------------	--

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za pierwsze półrocze 2017 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 31 sierpnia 2017 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z uchwałą Nr 1307/269/17 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 28 sierpnia 2017 roku, wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za I półrocze 2017 roku oraz wraz z uchwałą Nr 1308/269/17 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 28 sierpnia 2017 roku wpłynęła informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2039, za I półrocze 2017 roku. Ponadto wraz z uchwałą Nr 1313/269/17 Zarządu Województwa Mazowieckiego wpłynęła informacja o przebiegu wykonania planów finansowych jednostek za I półrocze 2017 roku, dla których organem założycielskim jest Województwo Mazowieckie, tj. samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, instytucji kultury oraz wojewódzkich ośrodków ruchu drogowego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie na podstawie w/w informacji, a także po analizie uchwały budżetowej na 2017 rok i jej zmian, uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2039 i jej zmian, jak również

po zapoznaniu się ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2017 roku ustalił, co następuje:

1. Uchwalony przez Sejmik Województwa Mazowieckiego budżet Województwa na 2017 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu br. przewidywał plan dochodów w wysokości **2 387 309 319,00 zł**. Dochody budżetu Województwa zrealizowano w wysokości **1 353 405 775,72 zł**, co stanowi **56,69%** planu. Dochody majątkowe zostały wykonane na poziomie 14,82% planu rocznego, tj. poniżej wskaźnika upływu czasu (plan – 195 862 813,00 zł, wykonanie – 29 017 749,04 zł).

Niskie wykonanie / brak wykonania dochodów ma miejsce m.in. w n/wymienionych pozycjach:

- dział 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdz. 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” – plan 70 967 575,00 zł, wykonanie 5 061 966,50 zł, tj. 7,13% planowanych dochodów;
- dział 758 „Różne rozliczenia”, rozdz. 75863 „Regionalne Programy Operacyjne 2014-2020 finansowane z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego” § 6257 „Dotacje celowe w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego” – plan 80 490 305,00 zł, wykonanie 4 356 082,41 zł, tj. 5,41% planowanych dochodów;
- dział 758 „Różne rozliczenia”, rozdz. 75863 „Regionalne Programy Operacyjne 2014-2020 finansowane z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego” § 2057 „Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego” – plan 12 857 571,00 zł, wykonanie 445 688,74 zł, tj. 3,47% planowanych dochodów;
- dział 758 „Różne rozliczenia”, rozdz. 75864 „Regionalne Programy Operacyjne 2014-2020 finansowane z udziałem środków Europejskiego Funduszu Społecznego” § 2059 „Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego” – plan 11 400 556,00 zł, wykonanie 450 000,00 zł, tj. 3,95% planowanych dochodów.

W przedłożonej informacji Zarząd Województwa Mazowieckiego podał przyczyny niskiego bądź braku wykonania planowanych dochodów.

2. Uchwalony przez Sejmik Województwa budżet, łącznie ze zmianami dokonanymi w pierwszym półroczu br., przewidywał plan wydatków w wysokości **2 389 051 463,00 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **846 095 172,14 zł**, co stanowi **35,42%** planu, przy czym:

- a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie **43,75%** planu po zmianach
b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie **8,08%** planu po zmianach.

Niski – z punktu widzenia istotności dla budżetu Województwa – stopień realizacji planu wydatków wystąpił m.in. w n/wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej (bądź brak wykonania):

- dział 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdz. 01008 „Melioracje wodne” § 4300 „Zakup usług pozostałych” – plan 20 842 481,00 zł, wykonanie 182 055,53 zł, tj. 0,87% planowanych wydatków;
- dział 600 „Transport i łączność”, rozdz. 60013 „Drogi publiczne wojewódzkie” § 6057 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” – plan 70 539 420,00 zł, wykonanie 508 578,49 zł, co stanowi 0,72% planu rocznego;
- dział 600 „Transport i łączność”, rozdz. 60013 „Drogi publiczne wojewódzkie” § 4270 „Zakup usług remontowych” – plan 75 099 358,00 zł, wykonanie 6 488 046,96 zł, co stanowi 8,64% planu rocznego;
- dział 851 „Ochrona zdrowia”, rozdz. 85111 „Szpitale ogólne” § 6220 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych” – plan 44 255 784,00 zł, wykonanie 3 059 781,31 zł, co stanowi 6,91% planu rocznego.

W przedłożonej informacji Zarząd Województwa podał przyczyny niskiej w stosunku do upływu czasu, bądź braku realizacji planowanych wydatków budżetowych.

3. Wg danych wykazanych w informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Mazowieckiego oraz ujętych w sprawozdaniu Rb-Z, stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec pierwszego półrocza br. wyniósł **1 411 978 788,17 zł**, co stanowi **59,15%** planowanych dochodów budżetu ogółem.

Na powyższą kwotę składają się:

- wyemitowane papiery wartościowe – 346 573 000,00 zł,
- długoterminowe kredyty i pożyczki – 1 065 405 788,17 zł,

4. Wynik budżetu Województwa za pierwsze półrocze 2017 roku wykazuje nadwyżkę w kwocie **507 310 603,58 zł**. Uchwalony budżet przewidywał deficyt budżetu 2017 roku w kwocie **1 742 144,00 zł**.

5. Skład Orzekający wskazuje na niskie wykonanie przychodów budżetu z tytułu spłaty udzielonych wcześniej pożyczek, które zostały wykonane w kwocie 643 040,15 zł, co stanowi 5,30% planu w wysokości 12 122 423,00 zł (stan na 30 czerwca br.).

W opiniowanej informacji wyjaśniono, że w I półroczu 2017 r. z częścią podmiotów leczniczych, którym udzielono pożyczek podpisano aneksy do umów lub przyjęto wnioski o umorzenie spłaty.

Brak realizacji przychodów z tytułu spłaty udzielonych pożyczek może mieć znaczenie z punktu widzenia możliwości zbilansowania budżetu za 2017r.

Rozchody budżetu Województwa m.in. z tytułu spłat rat zaciągniętych kredytów i pożyczek zaplanowano na 2017 rok w wysokości 83 752 453,00 zł (plan wg stanu na dzień 30 czerwca br.) a wykonano w I półroczu br. w wysokości 2 903 225,81 zł tj. w 3,47% planu rocznego.

6. Z informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Mazowieckiego na lata 2017-2039 obowiązującej w dniu 30 czerwca 2017 roku wynika, że w latach 2017-2039 spełnione zostały wymogi art. 243. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w zakresie indywidualnego wskaźnika spłat zobowiązań, obliczone w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy. Spełnione zostały również wymogi art. 242 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, mówiący o tym, iż organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6.

Organ wykonawczy przedstawił stopień realizacji w I półroczu 2017 roku przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, o których mowa w art. 226 ust. 3 cyt. ustawy o finansach publicznych.

7. W informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz instytucji kultury za pierwsze półrocze 2017 roku uwzględniono stan należności oraz zobowiązań, w tym wymagalnych.

Z powyższej informacji wynika, że samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej wg stanu na dzień 30 czerwca 2017 roku obciążone były zobowiązaniami wymagalnymi w łącznej kwocie 59 137 227,28 zł.

Dane zawarte w przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu pozwalają ustalić poziom wykonania dochodów z poszczególnych źródeł jak i wydatków ustalonych w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej na dzień 30 czerwca 2017 roku. Sporządzona informacja daje czytelny obraz wykonania budżetu w I półroczu 2017 roku.

W ocenie Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, przedmiotowa informacja została sporządzona zgodnie z wymogami obowiązujących przepisów prawa, w tym z wymogami zawartymi w uchwale Nr 123/10 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 5 lipca 2010 roku 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 oraz w uchwale Nr 90/11 z dnia 20 czerwca 2011 roku w sprawie zakresu i formy informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Mazowieckiego.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Lucyna Kusińska