

UCHWAŁA Nr Wa.359.2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 27 września 2018 roku

w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Województwa Mazowieckiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za pierwsze półrocze 2018 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	- Lucyna Kusińska
Członkowie	- Bożena Zych
	- Agata Pączkowska

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie, z uwagami zawartymi w punkcie 1, 2 i 6 uzasadnienia, opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za pierwsze półrocze 2018 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 30 sierpnia 2018 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z uchwałą Nr 1378/369/18 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 28 sierpnia 2018 roku, wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za I półrocze 2018 roku oraz wraz z uchwałą Nr 1377/369/18 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 28 sierpnia 2018 roku wpłynęła informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2038, za I półrocze 2018 roku. Ponadto wraz z uchwałą Nr 1352/364/18 Zarządu Województwa Mazowieckiego wpłynęła informacja o przebiegu wykonania planów finansowych jednostek za I półrocze 2018 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 2018 rok i jej zmian, uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2038 i jej zmian, jak również

po zapoznaniu się ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2018 roku ustalił, co następuje:

1. Uchwalony przez Sejmik Województwa Mazowieckiego budżet Województwa na 2018 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu br. przewidywał plan dochodów w wysokości **2 964 068 476,00 zł**. Dochody budżetu Województwa zrealizowano w wysokości **1 529 039 023,48 zł**, co stanowi **51,59%** planu. Dochody majątkowe zostały wykonane na poziomie 18,96% planu rocznego, tj. poniżej wskaźnika upływu czasu (plan – 201 613 662,00 zł, wykonanie – 38 224 590,75 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 19 834 208,00 zł, wykonanie 2 371 559,86 zł, tj. 11,96% planowanych dochodów;
- dział 758 „Różne rozliczenia”, rozdz. 75802 „Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego” § 6180 „Środki na inwestycje na drogach publicznych powiatowych i wojewódzkich oraz na drogach powiatowych, wojewódzkich i krajowych w granicach miast na prawach powiatu” – plan 9 318 700,00 zł, wykonanie 0,00 zł, tj. 0,00% 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 134 662 276,00 zł, wykonanie 11 117 400,89 zł, tj. 8,26% 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 21 194 445,00 zł, wykonanie 595 709,82 zł, tj. 2,81% 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 **3 099 628 931,00 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **1 057 021 579,60 zł**, co stanowi **34,10%** planu, przy czym:

- a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie **42,88%** planu po zmianach
- b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie **17,61%** 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. 01042 „Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych” § 6610 „Dotacje celowe przekazane gminie na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” – plan 25 177 689,00 zł, wykonanie 0,00 zł,
- dział 150 „Przetwórstwo przemysłowe”, rozdz. 15011 „Rozwój przedsiębiorczości” § 4307 „Zakup usług pozostałych” – plan 19 114 062,00 zł, wykonanie 0,00 zł,
- dział 600 „Transport i łączność”, rozdz. 60013 „Drogi publiczne wojewódzkie” § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” – plan 396 803 964,00 zł, wykonanie 37 372 769,18 zł, co stanowi 9,42% planu rocznego;
- dział 600 „Transport i łączność”, rozdz. 60013 „Drogi publiczne wojewódzkie” § 4270 „Zakup usług remontowych” – plan 145 434 915,00 zł, wykonanie 20 673 654,91 zł, co stanowi 14,22% 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 73 534 951,00 zł, wykonanie 13 981 532,47 zł, co stanowi 19,01% 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 **1 213 713 625,23 zł**, co stanowi **40,95%** planowanych dochodów budżetu ogółem.
4. Na koniec okresu sprawozdawczego w Sprawozdaniu Rb-N wykazane są należności wymagalne w kwocie **29.466.097,33 zł** co stanowi **0.99%** planowanych dochodów budżetu ogółem.
5. Wynik budżetu Województwa za pierwsze półrocze 2018 roku wykazuje nadwyżkę w kwocie **472 017 443,88 zł**. Uchwalony budżet przewidywał deficyt budżetu 2018 roku w kwocie **135 560 455,00 zł**.
6. Skład Orzekający wskazuje na niskie wykonanie przychodów budżetu z tytułu spłaty udzielonych wcześniej pożyczek, które zostały wykonane w kwocie 115 153,14 zł, co stanowi 0,84% planu w wysokości 13 738 948,00 zł (stan na 30 czerwca br.).

W opiniowanej informacji wyjaśniono, że w I półroczu 2018 r. część podmiotów leczniczych, którym udzielono pożyczek złożyła wnioski o prolongatę spłaty lub umorzenie pożyczki.

Brak realizacji przychodów z tytułu spłaty udzielonych pożyczek może mieć znaczenie z punktu widzenia możliwości zbilansowania budżetu za 2018**rok**.

Rozchody budżetu Województwa m.in. z tytułu spłat rat zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych zaplanowano na 2018 rok w

wysokości 217 057 460,00 zł (plan wg stanu na dzień 30 czerwca br.) a wykonano w I półroczu br. w wysokości 2 903 225,81 zł tj. w 1,34% planu rocznego.

7. Z informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Mazowieckiego na lata 2018-2038 obowiązującej w dniu 30 czerwca 2018 roku wynika, że w latach 2018-2038 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 w/w ustawy.

Organ wykonawczy przedstawił stopień realizacji w I półroczu 2018 roku przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, o których mowa w art. 226 ust. 3 cyt. ustawy o finansach publicznych.

8. W informacji o przebiegu wykonania planów finansowych jednostek za pierwsze półrocze 2018 roku, dla których organem założycielskim jest Województwo Mazowieckie uwzględniono stan należności oraz zobowiązań, w tym wymagalnych.

Z powyższej informacji wynika, że samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej wg stanu na dzień 30 czerwca 2018 roku obciążone były zobowiązaniami wymagalnymi w łącznej kwocie 26 946 091,67 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 2018 roku. Sporządzona informacja daje czytelny obraz wykonania budżetu w I półroczu 2018 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.

PRZEWODNICZKA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Lucyna Kusińska