

UCHWAŁA Nr Wa.340.2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 21 września 2020 roku

w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Województwa Mazowieckiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za pierwsze półrocze 2020 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 (Dz.U.2019.2137 t.j.) – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:**

Przewodnicząca - Agnieszka Szewc
Członkowie - Karolina Aszkiełowicz
- Agata Pączkowska

uchwala, co następuje:

§ 1

Pozytywnie, z uwagami zawartymi w punkcie 1, 2 i 5 uzasadnienia, opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za pierwsze półrocze 2020 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 26 sierpnia 2020 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z uchwałą Nr 1212/156/20 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 24 sierpnia 2020 roku, wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za I półrocze 2020 roku oraz wraz z uchwałą Nr 1211/156/20 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 24 sierpnia 2020 roku wpłynęła informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2038, za I półrocze 2020 roku. Ponadto w dniu 12 sierpnia 2020 roku wpłynęła uchwała Nr 1173/153/20 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 11 sierpnia 2020 roku w sprawie informacji o przebiegu wykonania planów finansowych jednostek za I półrocze 2020 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 2020 rok i jej zmian, uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2038 i jej zmian, jak również

po zapoznaniu się ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2020 roku ustalił, co następuje:

1. Uchwalony przez Sejmik Województwa Mazowieckiego budżet Województwa na 2020 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu br. przewidywał plan dochodów w wysokości **3.797.969.765,00 zł**. Dochody budżetu Województwa zrealizowano w wysokości **1.934.210.078,04 zł**, co stanowi **50,93%** planu. Dochody majątkowe zostały wykonane na poziomie 26,81% planu rocznego, tj. poniżej wskaźnika upływu czasu (plan – 251.936.941,00,00 zł, wykonanie – 67.535.506,96 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 28.296.054,00 zł, wykonanie 449.150,19 zł, tj. 1,59% planowanych dochodów;
- dział 852 „Pomoc społeczna”, rozdz. 85295 „Pozostała działalność” § 2007 „Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205” – plan 18.629.571,00 zł, wykonanie 0,00 zł;
- dział 600 „Transport i łączność”, rozdz. 60013 „Drogi publiczne wojewódzkie” § 6208 „Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt. 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 625” – plan 13.095.352,00 zł, wykonanie 0,00 zł;

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 **4.014.194.935,00 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **1.273.472.922,66 zł**, co stanowi **31,72%** planu, przy czym:

- a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie **39,67%** planu po zmianach;
- b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie **14,00%** 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 600 „Transport i łączność”, rozdz. 60013 „Drogi publiczne wojewódzkie” § 4270 „Zakup usług remontowych” – plan 167.741.400,00 zł, wykonanie 1.874.544,84 zł, co stanowi 1,12% planu rocznego;

- dział 600 „Transport i łączność”, rozdz. 60013 „Drogi publiczne wojewódzkie” § 6057 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” – plan 83.480.480,00 zł, wykonanie 0,00 zł;
- dział 851 „Ochrona zdrowia”, rozdz. 85111 „Szpitale ogólne” § 6230 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych” – plan 62.548.155,00 zł, wykonanie 3.821.916,00 zł, co stanowi 6,11% planu rocznego;
- dział 600 „Transport i łączność”, rozdz. 60095 „Pozostała działalność” § 6030 „Wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych” – plan 55.795.000,00 zł, wykonanie 0,00 zł.

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 **797.082.037,8 zł**, co stanowi **20,99%** planowanych dochodów budżetu ogółem.

4. Wynik budżetu Województwa za pierwsze półrocze 2020 roku wykazuje nadwyżkę w kwocie **660.782.155,38 zł**. Uchwalony budżet przewidywał deficyt budżetu 2020 roku w kwocie **216.225.170,00 zł**.

5. Skład Orzekający wskazuje na brak wykonania przychodów budżetu z tytułu spłaty udzielonych wcześniej pożyczek, które były planowane w wysokości 35.026.005,00 zł (stan na 30 czerwca br.).

Brak realizacji przychodów z tytułu spłaty udzielonych pożyczek może mieć znaczenie z punktu widzenia możliwości zbilansowania budżetu za 2020.

Rozchody budżetu Województwa m.in. z tytułu spłat rat zaciągniętych kredytów i pożyczek zaplanowano na 2020 rok w wysokości 95.863.122,00 zł (plan wg stanu na dzień 30 czerwca br.) a wykonano w I półroczu br. w wysokości 14.903.225,81 zł tj. w 15,55% planu rocznego.

6. Z informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Mazowieckiego na lata 2020-2038 obowiązującej w dniu 30 czerwca 2020 roku wynika, że w latach 2020-2038 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 2020 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 planów finansowych jednostek za pierwsze półrocze 2020 roku, dla których organem założycielskim jest Województwo Mazowieckie uwzględniono stan należności oraz zobowiązań, w tym wymagalnych.

Z powyższej informacji wynika, że na dzień 30 czerwca 2020 roku samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej obciążone były zobowiązaniami wymagalnymi w łącznej kwocie 49.916.527,27 zł, instytucje kultury obciążone były zobowiązaniami wymagalnymi w wysokości 396,58 zł, a wojewódzkie ośrodki ruchu drogowego obciążone były zobowiązaniami wymagalnymi w wysokości 3.011,00 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 2020 roku. Sporządzona informacja daje czytelny obraz wykonania budżetu w I półroczu 2020 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
Agnieszka Szewc