

**UCHWAŁA Nr 199/W/10**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 17 września 2010 roku**

w sprawie opinii o przedłożonej przez **Zarząd Województwa Mazowieckiego** informacji o przebiegu z wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za pierwsze półrocze 2010 roku

Na podstawie art.13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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** - Teresa Gołębiowska  
- Bożenna Piotrowska

uchwała, co następuje:

**§ 1**

Pozytywnie opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za pierwsze półrocze 2010 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 2010 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z uchwałą Nr 1766/372/10 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 24 sierpnia 2010 roku, wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za pierwsze półrocze 2010 roku.

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 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,

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 2010 roku,
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,
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).

**Uwzględniając powyższe kryteria, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdził, co następuje:**

1. Uchwalony przez Sejmik Województwa Mazowieckiego budżet Województwa na 2010 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu 2010 roku przewidywał plan dochodów w wysokości **2.454.471.789,00 zł**. Dochody budżetu Województwa zrealizowano w kwocie **943.232.406,00 zł**, co stanowi **38,43%** planu.

Realizacja dochodów mających największy udział w strukturze dochodów Województwa przedstawia się następująco:

- udziały w podatku dochodowym od osób prawnych – plan 1.280.885.396,00 zł, wykonanie 497.815.971,67 zł, tj. 38,86% planu rocznego,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – plan 207.000.000,00 zł, wykonanie 83.565.274,00 zł, tj. 40,37% planu rocznego,



- subwencja ogólna – plan 247.076.986,00 zł, wykonanie 135.657.194,00 zł, co stanowi 54,90% planu rocznego.

W opiniowanej informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2010 roku wskazano, iż z przeprowadzonej analizy wynika zagrożenie braku realizacji w 2010 roku 235 mln zł z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych.

2. Uchwalony przez Sejmik Województwa budżet, łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2010 roku zmianami, przewidywał plan wydatków w wysokości **2.785.687.416,00 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **1.044.676.166,23 zł**, co stanowi **37,50%** planu, z tego:

a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 44,46% planu po zmianach

b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 11,00% planu po zmianach.

Niski - z punktu widzenia istotności dla budżetu Województwa – stopień realizacji planu wydatków wystąpił m.in. w nw. podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 150 „Przetwórstwo przemysłowe”, rozdz. 15011 „Rozwój przedsiębiorczości” § 6057 i § 6059 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” – plan 27.880.754,00 zł, wykonanie 1.839.892,12 zł, co stanowi 6,60% planu rocznego,

- dział 150 „Przetwórstwo przemysłowe”, rozdz. 15011 „Rozwój przedsiębiorczości” § 6207 i § 6209 „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” – plan 87.711.999,00 zł, wykonanie 16.920.305,56 zł, co stanowi 19,29% planu rocznego,

- dział 600 „Transport i łączność”, rozdz. 60013 „Drogi publiczne wojewódzkie”, § 6050, § 6057 oraz § 6059 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” – plan 191.659.759,00 zł, wykonanie 16.260.549,55 zł, co stanowi 8,48% planu rocznego,

- dział 851 „Ochrona zdrowia”, rozdz. 85120 „Lecznictwo psychiatryczne” § 6220 i § 6229 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych” – plan 18.818.729,00 zł, wykonanie – 3.967.948,56 zł, co stanowi 21,09% planu rocznego.

W opiniowanej informacji o przebiegu wykonania budżetu wskazano, że w większości ww. przypadków, realizacja zadań, na które zaplanowano ww. wydatki jest przewidziana do końca br., a wśród okoliczności mających wpływ na niskie wykonanie wydatków wymieniono przedłużające się procedury przetargowe.

W przypadku projektów konkursowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007-2013 wskazano, iż „Niskie wykonanie planu było spowodowane wprowadzaniem zmian w harmonogramach płatności przez beneficjentów. Ponadto nie podpisano części umów, dla których zaplanowano wypłatę środków w II półroczu ze względu na długotrwały proces weryfikacji o płatność spowodowany błędami popełnianymi przez beneficjentów. Nie bez znaczenia były czynniki obiektywne, opóźniające realizację projektów (m.in. powódzie)”.

3. Wg danych wykazanych w opiniowanej informacji oraz w sprawozdaniu Rb Z za okres od początku roku do 30 czerwca 2010 roku, stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł 1.259.112.855,62 zł, co stanowi 51,30% planowanych dochodów budżetu ogółem.

Na powyższą kwotę składają się:

- kredyty i pożyczki - 918.859.640,06 zł,

- zobowiązania wymagalne – 261.614,56 zł.



Wobec tego Skład Orzekający zauważa, iż „dopuszczenie przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych do niewykonania zobowiązania jednostki, którego termin płatności upłynął, wskutek zaniedbania lub niewypełnienia obowiązków w zakresie kontroli finansowej”, stosownie do art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.), może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Również „niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat” może skutkować odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 16 ust. 1 cyt. ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Ponadto, Skład Orzekający zauważa, iż w kontekście danych zaprezentowanych w opiniowanej informacji i sprawozdaniu Rb Z za I półrocze 2010 roku, nie znajduje uzasadnienia tytuł tabeli 7 „Zobowiązania **wymagalne** Województwa Mazowieckiego”, będącej elementem informacji o przebiegu wykonania budżetu Województwa.

Zrealizowane obciążenia budżetu Województwa z tytułu spłaty i obsługi długu w pierwszym półroczu 2010 roku wyniosły **161.253.198,31 zł**, co stanowi 6,57% planowanych dochodów budżetu Województwa ogółem.

4. Wynik budżetu Województwa za pierwsze półrocze 2010 roku wykazuje deficyt w kwocie **101.443.760,23 zł**. Uchwalony budżet przewidywał deficyt budżetu 2010 roku w kwocie **331.215.627,00 zł**.
5. Wg danych zaprezentowanych w opiniowanej informacji oraz w sprawozdaniu Rb 28S od początku roku do 30 czerwca 2010 roku nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
6. 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 2010 roku.

Z powyższej informacji wynika, że samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej wg stanu na dzień 30 czerwca 2010 roku obciążone były zobowiązaniami w łącznej kwocie 669.028.326,28 zł, w tym zobowiązaniami wymagalnymi w łącznej kwocie 97.497.676,04 zł. Stan zobowiązań ogółem samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej na koniec pierwszego półrocza 2010 roku zmniejszył się w porównaniu do stanu na dzień 30 czerwca 2009 roku o 67.635.751,97 zł. W tym samym okresie stan zobowiązań wymagalnych wzrósł o 39.308.808,67 zł.

W tym stanie rzeczy, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, zwracając uwagę na potrzebę analizy możliwości realizacji niektórych zaplanowanych dochodów budżetu Województwa a w związku z tym na konieczność monitorowania możliwości pełnego sfinansowania zaplanowanych wydatków budżetu, postanowił jak w sentencji. Do oceny Sejmiku Województwa Mazowieckiego należy również kwestia niskiego zaawansowania realizacji zaplanowanych wydatków majątkowych.

PRZEWODNICZĄCA  
Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie  
mgr Bożena Zych