

UCHWAŁA Nr 91/W/10
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 19 kwietnia 2010 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Województwa Mazowieckiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Województwa za 2009 rok

Na podstawie art.13 pkt 5 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:**

Przewodnicząca	Bożena Zych
Członkowie	Teresa Gołębiowska
	Bożenna Piotrowska

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie, z uwagą dotyczącą niepełnego stopnia wykonania planowanych wydatków budżetowych, opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za 2009 rok.

§ 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 22 marca 2010 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z uchwałą Nr 466/331/10 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 16 marca 2010 roku, wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za 2009 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny ww. dokumentu przyjmując następujące kryteria:

1. określoną art. 199 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.), terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
2. szczegółowość sprawozdania z uwzględnieniem art. 199 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych,
3. wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w sprawozdaniach: opisowym i

budżetowych oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i wykonawczego, podjętych w roku budżetowym,

4. zgodność wykonanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,
5. zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów) z uwzględnieniem wyniku budżetu,
6. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów, analiza wyjaśnień istotnych odchyłeń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
7. przestrzeganie- określonego w art. 169 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych- 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 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 jednostkę samorządu terytorialnego na cele określone w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy 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,
8. przestrzeganie - określonego w art. 170 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych - limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do wykonanych dochodów,
9. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 z późn.zm.).

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

1. Uchwalony przez Sejmik Województwa Mazowieckiego budżet Województwa na 2009 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, przewidywał plan dochodów w wysokości **3.428.711.638,00 zł**. Dochody Województwa zrealizowano w kwocie **2.950.942.665,60 zł**, co stanowi **86,07%** planu.

Po wyłączeniu dochodów z tytułu dotacji rozwojowej plan dochodów budżetu wyniósł 2.493.958.249,00 zł, z czego wykonano 2.430.959.127,38 zł, co stanowi 97,47% planu.

Na niepełną realizację zaplanowanych dochodów budżetu Województwa istotny wpływ miały dochody w nw. podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdz. 01008 „Melioracje wodne” § 6510, § 6518 i § 6519 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa”, w których

przy łącznym planie 48.652.000,00 zł wykonanie wynosi 1.614.687,54 zł, co stanowi 3,32% planu,

- dział 758 „Różne rozliczenia”, rozdz. 75862 „Program Operacyjny Kapitał Ludzki” § 2008 i § 2009 „Dotacje rozwojowe oraz środki na finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej”, w których przy planie 531.502.158,00 zł wykonano 191.947.080,98 zł, co stanowi 36,11% planu.

2. Wg danych zaprezentowanych w opiniowanym sprawozdaniu oraz w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do 31 grudnia 2009r., zobowiązania wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły **1.263.039.680,16 zł**, co stanowi **42,80%** wykonanych dochodów budżetowych ogółem.

Powyższą kwotę stanowią:

- wyemitowane papiery wartościowe – 336.872.400,00 zł,
- kredyty i pożyczki – 926.166.890,16 zł,
- zobowiązania wymagalne – 390,00 zł.

Jednocześnie ze sprawozdania Rb-N wynika, że na koniec 2009 roku należności wymagalne Województwa wyniosły **19.811.414,36 zł**.

3. Uchwalony przez Sejmik Województwa budżet łącznie z dokonanymi w ciągu roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **3.923.163.471,00 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **3.244.292.083,60 zł**, co stanowi **82,70%** planu, z tego:

- a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie **82,38%** planu po zmianach
- b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie **83,50%** planu po zmianach.

Kwota zrealizowanych wydatków obejmuje wydatki, które nie wygasły z upływem 2009 roku i będą przeznaczone na finansowanie zadań w 2010 roku – 40.000.000,00 zł.

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

- dział 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdz. 01008 „Melioracje wodne” § 6050, § 6058 i § 6059 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”, w których przy planowanej łącznej kwocie 51.676.182,00 zł wykonano 4.500.863,50 zł, co stanowi 8,71% planu,

- dział 150 „Przetwórstwo przemysłowe”, rozdz. 15011 „Rozwój przedsiębiorczości” § 2008 i §2009 „Dotacje rozwojowe oraz środki na finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej”, w których przy planowanej łącznej kwocie 19.775.752,00 zł wykonano 3.325.226,15 zł, co stanowi 16,81%,

- dział 150 „Przetwórstwo przemysłowe”, rozdz. 15013 „Rozwój kadr nowoczesnej gospodarki i przedsiębiorczości” § 2008 i § 2009 „Dotacje rozwojowe oraz środki na finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej”, w których na planowaną kwotę wydatków 120.218.486,00 zł wykonano 30.314.064,85 zł, co stanowi 25,22%.

W opiniowanym sprawozdaniu, jako przyczyny niskiego wykonania ww. wydatków wskazano:

- odnośnie wydatków inwestycyjnych w rozdz. 01008 „Melioracje wodne” – „Nie wykonanie planu jest skutkiem problematycznego rozstrzygnięcia kwestii kwalifikowania kosztów podatku VAT dla operacji z zakresu melioracji wodnych (...). Na podstawie decyzji Komisji Europejskiej ustalono, że podatek VAT jest niekwalifikowany. Kolejnym etapem były decyzje zaniechania finansowania z budżetu państwa realizacji operacji w zakresie melioracji wodnych szczegółowych. Minister Finansów po rozważeniu argumentacji prezentowanej przez jednostki samorządu terytorialnego zaplanował w projekcie ustawy budżetowej na rok 2009 środki na finansowanie podatku VAT oraz wyraził zgodę na realizację operacji z zakresu melioracji wodnych szczegółowych. Po zakończeniu procedur związanych z rozpatrywaniem złożonych wniosków aplikacyjnych w miesiącu listopadzie 2009r. Marszałek Województwa Mazowieckiego wydał decyzje umożliwiające rozpoczęcie realizacji operacji w ramach PROW 2007-2013 (...) w 2009 roku jednostka rozpoczęła realizację tylko 6-ciu zadań w ramach RPOW 2007-2013”.
 - odnośnie realizacji projektów w ramach PO KL – przedłużające się procedury oceny wniosków, zmiana procedury zatwierdzania dotacji rozwojowej oraz potrzeba przekazywania projektów zawierających elementy pomocy publicznej do Zespołu ds. Pomocy Publicznej w celu konsultacji,
 - odnośnie realizacji projektów w ramach RPO WM – przedłużające się procedury oceny wniosków oraz konieczność uzupełniania załączników do wniosków o płatność.
4. Relacja spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy 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 jednostkę samorządu terytorialnego na cele określone w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1 tejże ustawy oraz spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji w stosunku do planowanych dochodów budżetu 2009 roku wynosi **20,57%** a do wykonanych dochodów – **23,90%**, podczas gdy w myśl art. 169 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych, relacja ta nie może przekroczyć **15% planowanych** na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego. Jednakże po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 169 ust. 3 cyt. ustawy o finansach publicznych, wskaźnik ten wynosi **13,36% planowanych** dochodów i 15,52% wykonanych dochodów.
5. Z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na obrót napojami alkoholowymi, wydanie decyzji wprowadzających zmiany w zezwoleniach i wydanie duplikatów zezwoleń zrealizowano dochody w kwocie **7.940.532,41 zł** (dział 756, rozdz. 75618, § 0480), zaś wykonane wydatki na działania związane z

przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły **7.147.010,80 zł** (suma w rozdziałach 85153 i 85154).

Skład Orzekający zauważa zatem, że w myśl art. 9³ ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity: Dz. U. z 2007r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.), dochody osiągnięte z powyższych tytułów mogą być wykorzystane przez Zarząd Województwa wyłącznie na finansowanie zadań określonych w wojewódzkim programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz wojewódzkim programie przeciwdziałania narkomanii.

6. Wynik budżetu za 2009 rok zamknął się deficytem w kwocie **293.349.418,00 zł**, podczas gdy planowany był deficyt w wysokości **494.451.833,00 zł**.
7. Wg danych wykazanych w opiniowanym sprawozdaniu nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdza, iż przedłożony dokument spełnia kryteria wymienione na wstępie niniejszego uzasadnienia i jest dobrym materiałem do analizy i oceny wykonania budżetu Województwa za 2009 rok.

Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Natomiast ocena działań Zarządu Województwa w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz gospodarności i celowości przy wykonywaniu budżetu należy do Sejmiku Województwa Mazowieckiego.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Bożena Zych