

UCHWAŁA Nr 137/W/06
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 20 kwietnia 2006 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Województwa Mazowieckiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za 2005 rok.

Na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2001 r Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.**

Przewodnicząca - Bożena Zych
Członkowie - Teresa Gołębiewska
- Bożenna Piotrowska

uchwała, co następuje:

§ 1

Przedłożone przez Zarząd Województwa Mazowieckiego sprawozdanie z wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za 2005 rok opiniuje pozytywnie z uwagami zawartymi w pkt 2 i 4 uzasadnienia.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od niniejszej uchwały służy Zarządowi Województwa Mazowieckiego odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Uzasadnienie

W dniu 20 marca 2006 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęło sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za 2005 rok złożone przez Zarząd Województwa Mazowieckiego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy tego sprawozdania w powiązaniu ze sprawozdaniami budżetowymi wg stanu na dzień 31 grudnia 2005 roku.

Na tej podstawie ustalono, co następuje:

1. Dochody Województwa pierwotnie ustalono w wysokości 1.447.765.004 zł, w wyniku dokonanych w ciągu roku zmian plan dochodów wyniósł 1.656.285.751 zł. Dochody Województwa zostały zrealizowane w kwocie 1.592.089.641 zł, co stanowi 96,1% planu po zmianach. Stopień realizacji dochodów z poszczególnych źródeł jest zbliżony do planu.

Wyjątek stanowią istotne kwotowo pozycje:

- dział 600 „Transport i łączność”, rozdz. 60001 „Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe”, § 6530 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych samorządu województwa”, gdzie przy planie 62.500.000 zł nie zrealizowano żadnych dochodów,
- dział 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, rozdz. 85395 „Pozostała działalność”, § 2239 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa”, gdzie przy planie 13.944.229 zł wykonano dochody w kwocie 971.806 zł, co stanowi ok. 7% planu,
- dział 150 „Przetwórstwo przemysłowe”, rozdz. 15011 „Rozwój przedsiębiorczości”, § 2239 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa”, gdzie przy planie 5.703.888 zł nie zrealizowano żadnych dochodów.

Należności Województwa z tytułu dochodów budżetowych na koniec 2005 roku wyniosły 2.499.806 zł, w tym stanowiące zaległości – 2.112.630 zł (0,1% wykonanych dochodów 2005 roku).

2. Wydatki budżetu Województwa zaplanowano pierwotnie na kwotę 1.566.089.397 zł. W wyniku wprowadzonych zmian, plan wydatków Województwa wyniósł ostatecznie 1.855.372.032 zł, który wykonano w wysokości 1.697.348.527 zł, co stanowi 91,5%.

Powyższa kwota wydatków wykonanych obejmuje wydatki w kwocie 269.186.212 zł, które nie wygasły z upływem 2005 roku i ostateczny termin ich wydatkowania przypada na 2006 rok.

Wydatki niewygasające z upływem 2005 roku zostały ustalone przez Sejmik Województwa Mazowieckiego w trybie uchwały Nr 216/05 z dnia 19 grudnia 2005 roku.

Wydatki niewygasające z upływem 2005 roku stanowią 15,9% wykonanych wydatków ogółem.

Wydatki związane z finansowaniem bieżącej działalności jednostki wyniosły 1.067.482.001 zł i stanowiły 62,9% wykonanych wydatków ogółem.

Wydatki majątkowe zostały zrealizowane w wysokości 629.866.526 zł (obejmującej również wydatki niewygasające z upływem 2005 roku), co stanowi 88,5% w stosunku do planu po zmianach. Udział zrealizowanych wydatków majątkowych w wykonanych wydatkach ogółem wynosi 37,1%.

W niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej wykonanie wydatków jest znacznie niższe od planu. Dotyczy to m.in. istotnych kwotowo pozycji:

- dział 600 „Transport i łączność”, rozdz. 60001 „Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe”, § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”, gdzie plan wydatków wyniósł 101.996.000 zł, z czego wykonano kwotę 32.850.000 zł, obejmującą wydatki niewygasające z upływem 2005 roku w kwocie 31.000.000 zł.

Analiza stopnia realizacji dochodów i wydatków budżetu Województwa wskazuje, iż powyższe wynika z nie otrzymania dotacji z budżetu państwa w planowanej kwocie 62.500.000 zł,

- dział 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, rozdz. 85395 „Pozostała działalność”, § 2839 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”, gdzie na plan 13.640.005 zł wykonano wydatki 1.820.230 zł, co stanowi 13,3% planu,

Ponadto w niektórych pozycjach budżetu wydatki wykonane w całości stanowią niewygasające z upływem 2005 roku, np.:

- w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdz. 60001 „Pozostała działalność”, § 6010 „Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego”, plan wyniósł 26.200.000 zł, wykonanie 26.200.000 zł (wydatki niewygasające 26.200.000 zł),
- w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdz. 60095 „Pozostała działalność”, § 6010 „Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego”, plan wyniósł 15.600.000 zł, wykonanie 15.600.000 zł (wydatki niewygasające 15.600.000 zł),
- w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdz. 75018 „Urzędy marszałkowskie”, § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”, plan wyniósł 70.396.950 zł, wykonanie 70.396.950 zł (wydatki niewygasające 70.396.950 zł).

W danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-28S w nw. podziałkach klasyfikacji budżetowej wykonane wydatki przekraczają plan:

- w dziale 730 „Nauka”, rozdz. 73095 „Pozostała działalność”, § 2808 „Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych” o kwotę 76.883 zł,
- w dziale 803 „Szkolnictwo wyższe”, rozdz. 80309 „Pomoc materialna dla studentów”, § 2888 „Dotacja celowa przekazana jednostce samorządu terytorialnego przez inną jednostkę samorządu terytorialnego będącą instytucją wdrażającą na zdania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów)” o kwotę 409.638 zł,
- w dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”, rozdz. 85415 „Pomoc materialna dla uczniów”, § 2888 „Dotacja celowa przekazana jednostce samorządu terytorialnego przez inną jednostkę samorządu terytorialnego będącą instytucją wdrażającą na zdania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów)” o kwotę 368.558 zł.

Skład Orzekający zauważa, iż w myśl art. 28 ust. 1 obowiązującej do końca 2005 roku ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn.zm.), wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonych w ustawie budżetowej, uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego i w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

Powyższe może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn.zm.).

Analiza wykonania budżetu wskazuje, iż w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan wydatków.

Powyższe dotyczy głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego (tzw. „trzynastka”) wraz z pochodnymi, tj. podatkiem dochodowym od osób fizycznych, składkami na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy.

W myśl art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. Nr 160, poz. 1080 z późn.zm.) dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2005 rok winno być wypłacone do 31 marca 2006 roku.

Poza tym suma dokonanych wydatków i zobowiązań przekracza plan wydatków np. w:

- dziale 750, rozdz., 75018, § 4300	o kwotę	108.172 zł,
- dziale 750, rozdz., 75018, § 4410	o kwotę	8.539 zł,
- dziale 801, rozdz., 80111, § 4170	o kwotę	2.882 zł,
- dziale 801, rozdz., 80111, § 4260	o kwotę	4.915 zł.

Skład Orzekający zauważa zatem, iż w myśl art. 29 ust. 6 i art. 132 obowiązującej do końca 2005 roku, cyt. ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych, jednostka sektora finansów publicznych mogła zaciągać zobowiązania do wysokości wynikające z planu wydatków jednostki.

Jednocześnie Skład nadmienia, iż przekroczenie zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 15 cyt. ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W tym stanie rzeczy, Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę przedstawienia Sejmikowi Województwa okoliczności i przyczyn dokonania wydatków i zaciągnięcia zobowiązań przekraczających plan wydatków.

3. Różnica między zrealizowanymi dochodami i wydatkami 2005 roku wykazuje wynik ujemny (deficyt) w kwocie 105.258.886 zł, podczas gdy planowano deficyt w kwocie 199.086.281 zł.

Skład Orzekający zauważa, iż w 2005 roku zrealizowano przychody budżetu Województwa z tytułu pożyczek na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności UE w kwocie 22.219.962 zł, przy planie 20.763.666 zł.

Przyczyny tego stanu rzeczy zostały skomentowane w sprawozdaniu Rb-NDS.

W zakresie realizacji rozchodów budżetu, Skład Orzekający zauważa, iż stan udzielonych pożyczek na koniec 2005 roku wyniósł 990.000 zł, podczas gdy planowano kwotę 640.000 zł.

Z informacji przedstawionych w sprawozdaniu Rb-NDS wynika, iż pożyczka w kwocie 350.000 zł udzielona była jako pożyczka krótkoterminowa (z terminem spłaty w 2005 roku) lecz nie została spłacona do końca 2005 roku i stała się należnością długoterminową.

4. Wykazany w sprawozdaniu Rb-Z stan zobowiązań Województwa wg tytułów dłużnych na koniec 2005 roku wyniósł 23.314.411 zł, co stanowi 1,5% wykonanych dochodów jednostki w tym roku.

Na powyższą kwotę składają się:

- kredyty i pożyczki – 22.219.962 zł,

- zobowiązania wymagalne – 1.094.449 zł, w tym z tytułu dostaw towarów i usług – 46.275 zł oraz wobec ZUS – 300.494 zł.

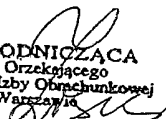
Skład Orzekający nadmienia zatem, iż nieterminowe regulowanie zobowiązań może spowodować zapłatę odsetek za zwłokę, co w konsekwencji uszczupli środki budżetu Województwa.

Ponadto niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat może skutkować odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 16 cyt. ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Zaś nieopłacenie lub nieterminowe przekazanie składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o której mowa w art. 14 cyt. ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

5. Kwoty dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazane w opiniowanym sprawozdaniu są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach statystycznych oraz - w zakresie planu- z uchwałami Sejmiku i Zarządu podjętymi na przestrzeni 2005 roku.
6. Opiniowane sprawozdanie jest kompletne, tj. spełnia wymogi z art. 199 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104). Zostało przedłożone w terminie określonym w art. 199 ust. 2 tejże ustawy.

W tym stanie faktycznym i prawnym Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie pozytywnie z uwagami zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za 2005 rok, kierując się zasadą wynikającą z przepisów ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, iż sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy jest opiniowane przez Skład Orzekający pod względem kryterium jego zgodności z prawem i stanem faktycznym. Natomiast ocenę Zarządu Województwa w zakresie gospodarności i celowości przy wykonywaniu budżetu należy do Sejmiku Województwa Mazowieckiego.


PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Bożena Zych