

UCHWAŁA Nr 246/W/06
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 27 września 2006 roku

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Marszałka Województwa Mazowieckiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Województwa Wojewódzkiego za I półrocze 2006 roku.

Na podstawie art.13 pkt 4 i art. 19 ust. 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.) w związku z art. 198 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.**

Przewodnicząca - Bożena Zych
Członkowie - Teresa Gołębiewska
- Bożenna Piotrowska

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje informację o wykonaniu budżetu Województwa Mazowieckiego za I półrocze 2006 roku.

§ 2

Na podstawie art. 20 ust. 1 cyt. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Opinia

W dniu 1 września 2006 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za I półrocze 2006 roku.

W wyniku analizy ww. informacji w powiązaniu ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781), Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Dochody budżetu Województwa zrealizowano w kwocie 963.603.515,76 zł, co stanowi 47,2% planu rocznego.

Z punktu widzenia istotności dla budżetu Województwa należy zwrócić uwagę na niski – w stosunku do upływu czasu – stopień realizacji dochodów m.in. w nw. podziałkach klasyfikacji budżetowej:

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

realizowane przez samorząd województwa” – plan odpowiednio: 3.250.000,00 zł i 14.400.000,00 zł, wykonanie odpowiednio: 200.000,00 zł i 0,00 zł,

- w dziale 150 „Przetwórstwo przemysłowe”, rozdz. 15011 „Rozwój przedsiębiorczości”

§ 2708 „Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł – plan 14.681.085,00 zł, wykonanie – 0,00 zł,

§ 6298 „Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw pozyskane z innych źródeł – plan 18.439.714,00 zł, wykonanie 958.091,18 zł, co stanowi 5,2% planu,

§ 6529 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez samorząd województwa na podstawie porozumień z organami administracji rządowej” – plan 10.545.752,00 zł, wykonanie 0,00 zł,

- w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdz. 60013 „Drogi publiczne wojewódzkie” § 6298 „Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw pozyskane z innych źródeł – plan 24.709.961,00 zł, wykonanie 0,00 zł,

- w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdz. 75018 „Urzędy marszałkowskie” § 0970 ‘Wpływy z różnych dochodów” – plan 60.649.950,00 zł, wykonanie 571.950,62 zł, co stanowi 0,9% planu.

2. Wydatki budżetu zrealizowano w kwocie 817.558.245,75 zł, co stanowi 31,8% planu rocznego, przy czym stopień realizacji wydatków majątkowych wynosi 14,2% planu, tj. znacznie niższy od wynikającego z upływu czasu.

Z danych zaprezentowanych w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2006r. wynika, że wykonane wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej mieszczą się w kwotach planowanych.

Wg danych przedstawionych w opiniowanej informacji w I półroczu 2006r. zrealizowano wydatki niewygasające z upływem roku 2005:

- ustalone przez Radę Ministrów w kwocie 25.540.924 zł, wydatkowano 7.916.855 zł, tj. 31% planu,

- ustalone przez Sejmik Województwa w kwocie 269.186.212 zł, wydatkowano 75.126.905 zł, tj. 27,9% planu.

3. Za I półrocze 2006 roku budżet Województwa zamknął się nadwyżką w kwocie 146.045.268,01 zł, podczas gdy uchwała budżetowa na 2006 rok po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w I półroczu 2006 roku przewidywała deficyt w kwocie 526.588.773,00 zł.

4. Ze sprawozdania Rb-NDS za I półrocze 2006 roku wynika, iż w okresie tym Województwo zaciągnęło pożyczki w kwocie 22.073.576,56 zł, podczas gdy uchwała budżetowa na 2006 rok po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w I półroczu 2006 roku przewidywała przychody z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 366.891.012,00 zł.

Kwotę 22.073.576,56 zł zaciągniętych pożyczek w całości stanowią pożyczki na prefinansowanie programów i projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, otrzymane z budżetu państwa.

5. Według danych wykazanych sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązania na dzień 30 czerwca 2006 roku Województwo było obciążone zobowiązaniami wg tytułów dłużnych na kwotę ogółem 44.856.777,09 zł, co stanowi 2,2% planowanych na 2006 rok dochodów Województwa.

Według danych zaprezentowanych, sprawozdaniu Rb-Z na koniec I półrocza 2006 roku Województwo było obciążone zobowiązaniami wymagalnymi w kwocie 1.274.431,78 zł, na którą składają się m.in. zobowiązania w kwocie 49.016,80 wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Skład Orzekający zauważa, iż „*dopuszczenie przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych do niewykonania zobowiązania jednostki, którego termin płatności upłynął, wskutek zaniechania 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 stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 16 ust. 1 cyt. ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

6. Na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej Województwa otrzymało dotacje w kwocie 13.740.117,00 zł (34,8% planu) oraz poniosło wydatki na realizację tych zadań w kwocie 10.959.857,72 zł (27,8% planu).
7. Dane w zakresie planu dochodów i wydatków wykazane w opiniowanej informacji są zgodne z planem ustalonym uchwałą budżetową ze zmianami dokonanymi w I półroczu 2006 roku oraz danymi ujętymi w sprawozdaniach statystycznych za ten okres.
8. Łącznie z informacją o przebiegu wykonania budżetu Województwa za I półrocze 2006 roku przedłożono informację o przebiegu wykonania planów finansowych:
- samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których organem założycielskim jest Samorząd Województwa Mazowieckiego,
 - instytucji kultury, których organizatorem jest Samorząd Województwa Mazowieckiego,
 - wojewódzkich ośrodków ruchu drogowego, których organizatorem jest Samorząd Województwa Mazowieckiego.

Z informacji tych wynika, że wg stanu na dzień 30 czerwca 2006r. samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej Województwa Mazowieckiego obciążone były zobowiązaniami w łącznej kwocie 507.586.215,03 zł, w tym zobowiązaniami wymagalnymi w kwocie 139.439.052,79 zł. Największe zobowiązania ciążyły na:


- Wojewódzkim Szpitalu Bródnowskim SPZOZ w Warszawie – 24.450.050,78 zł (zobowiązania wymagalne z odsetkami),
- Samodzielnym Zespole Publicznych ZOZ im. Dzieci Warszawy w Dziekanowie Leśnym – 15.343.622,26 zł (zobowiązania wymagalne z odsetkami),
- Specjalistycznym Centrum Rehabilitacji i Leczenia Schorzeń Narządu Ruchu SZPZOZ w Konstancinie – 11.987.245,74 zł (zobowiązania wymagalne z odsetkami).

Zobowiązania wymagalne instytucji kultury Województwa Mazowieckiego wyniosły 380.539,68 zł.

Wg przedłożonych informacji, wojewódzkie ośrodki ruchu drogowego na dzień 30 czerwca 2006r. nie były obciążone zobowiązaniami wymagalnymi.

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Województwa za I półrocze 2006r. oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej, instytucji kultury i wojewódzkich ośrodków ruchu drogowego spełniają wymogi określone w uchwale Nr 82/06 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 29 maja 006 roku w sprawie ustalenia 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 wykonania zadań publicznych z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego za I półrocze.

W tym stanie faktycznym i prawnym, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji.


PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Bożena Zych
mgr Bożena Zych