

UCHWAŁA Nr 3.d./297/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 23 września 2021 roku

w sprawie opinii o przedłożonej przez **Zarząd Województwa Mazowieckiego** informacji o przebiegu wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za pierwsze półrocze 2021 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 uwagą dotyczącą niskiego poziomu wykonania wydatków majątkowych - opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za pierwsze półrocze 2021 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 2021 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z uchwałą Nr 1302/250/21 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 24 sierpnia 2021 roku, wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za I półrocze 2021 roku oraz wraz z uchwałą Nr 1301/250/21 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 24 sierpnia 2021 roku wpłynęła informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2038, za I półrocze 2021 roku. Ponadto w dniu 26 sierpnia 2021 roku wpłynęła uchwała Nr 1317/250/21 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 26 sierpnia 2021 roku w sprawie informacji o przebiegu wykonania planów finansowych jednostek za I półrocze 2021 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 2021 rok i jej zmian, uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2038 i jej zmian, jak również po zapoznaniu się ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2021 roku ustalił, co następuje:

1. Uchwalony przez Sejmik Województwa Mazowieckiego budżet Województwa na 2021 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu br. przewidywał plan dochodów w wysokości **3.662.581.523,00 zł**. Dochody budżetu Województwa zrealizowano w wysokości **2.069.546.228,80 zł**, co stanowi **56,51%** planu. Dochody majątkowe zostały wykonane na poziomie 26,75% planu rocznego, tj. znacznie niżej niż wynikałoby to z upływu czasu (plan – 345.393.945,00 zł, wykonanie – 92.396.611,33 zł).
2. Uchwalony przez Sejmik Województwa budżet, łącznie ze zmianami dokonany w pierwszym półroczu br., przewidywał plan wydatków w wysokości **4.228.045.483,00 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **1.470.381.926,84 zł**, co stanowi **34,78%** planu, przy czym:

- a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie **43,20%** planu po zmianach;
- b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie **16,87%** planu po zmianach.

Skład Orzekający wskazuje, iż stopień realizacji wydatków majątkowych jest znacznie niższy niż wynikałoby to z upływu czasu. Zwraca zatem uwagę na potrzebę stałego monitorowania stopnia realizacji budżetu we wskazanym zakresie oraz jeśli zajdzie potrzeba - urealnienia zaplanowanych wielkości.

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 **926.290.385,99 zł**, co stanowi **25,29%** planowanych dochodów budżetu ogółem.
4. Wynik budżetu Województwa za pierwsze półrocze 2021 roku wykazuje nadwyżkę w kwocie **599.164.301,96 zł**. Uchwalony budżet przewidywał deficyt budżetu 2021 roku w kwocie **565.463.960,00 zł**.
5. Z informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Mazowieckiego na lata 2021-2038 obowiązującej w dniu 30 czerwca 2021 roku wynika, że w latach 2021-2038 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 2021 roku przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, o których mowa w art. 226 ust. 3 cyt. ustawy o finansach publicznych.

6. W informacji o przebiegu wykonania planów finansowych jednostek za pierwsze półrocze 2021 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 2021 roku samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej obciążone były zobowiązaniami wymagalnymi w łącznej kwocie 39.849.100,90 zł, instytucje kultury obciążone były zobowiązaniami wymagalnymi w wysokości 113.116,97 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 2021 roku. Sporządzona informacja daje czytelny obraz wykonania budżetu w I półroczu 2021 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.

Mając na uwadze powyższe, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji niniejszej uchwały.