

UCHWAŁA Nr 3.d./323/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 27 września 2022 roku

w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Województwa Mazowieckiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za pierwsze półrocze 2022 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.2022.1668 t.j.) – Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

Przewodnicząca	- Agnieszka Szewc
Członkowie	- Karolina Aszkiełowicz
	- Agata Pączkowska

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za pierwsze półrocze 2022 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 29 sierpnia 2022 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z uchwałą Nr 1336/346/22 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 29 sierpnia 2022 roku, wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za I półrocze 2022 roku oraz z uchwałą Nr 1335/346/22 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 29 sierpnia 2022 roku informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022-2038 a także z uchwałą Nr 1313/345/22 Zarządu Województwa Mazowieckiego z dnia 23 sierpnia 2022 roku informacja o przebiegu wykonania planów finansowych jednostek za I półrocze 2022 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 2022 rok i jej zmian, uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022-2038 i jej zmian, jak również po zapoznaniu się ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2022 roku ustalił, co następuje:

1. Uchwalony przez Sejmik Województwa Mazowieckiego budżet Województwa na 2022 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu br. przewidywał plan dochodów w wysokości 4.519.640.303,00 zł. Dochody budżetu Województwa zrealizowano w wysokości 2.254.903.576,50 zł, co stanowi 49,89% planu. Dochody bieżące zostały wykonane na poziomie 50,93% planu rocznego (plan – 4.258.789.189,00 zł, wykonanie – 2.169.026.927,01 zł). Dochody majątkowe zostały wykonane na poziomie 32,92% planu rocznego, tj. znacznie niżej niż wynikałoby to z upływu czasu (plan – 260.851.114,00 zł, wykonanie – 85.876.649,49 zł).
2. Uchwalony przez Sejmik Województwa budżet, łącznie ze zmianami dokonanymi w pierwszym półroczu br., przewidywał plan wydatków w wysokości 5.326.682.762,00 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 1.779.528.632,56 zł, co stanowi 33,41% planu, przy czym:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 41,64% planu po zmianach;

b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 16,17% 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 918.895.880,83 zł, co stanowi 20,33% planowanych dochodów budżetu ogółem.
4. Wynik budżetu Województwa za pierwsze półrocze 2022 roku zamknął się nadwyżką w kwocie 475.374.943,94 zł. Uchwalony budżet przewidywał deficyt budżetu 2022 roku w kwocie 807.042.459,00 zł.
5. Z informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Mazowieckiego na lata 2022-2038 obowiązującej w dniu 30 czerwca 2022 roku wynika, że w latach 2022-2038 spełnione zostały wymogi art. 243. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.2022.1634 ze zm.) 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 2022 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 2022 roku, dla których organem założycielskim jest Województwo Mazowieckie uwzględniono stan należności oraz zobowiązań, w tym wymagalnych.

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 2022 roku. Sporządzona informacja daje czytelny obraz wykonania budżetu w I półroczu 2022 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.