



Wiceprzewodniczący Komisji
Sejmiku Województwa Mazowieckiego
Plac Bankowy 3/5, 00-142 Warszawa



Warszawa, 7 czerwca 2024 roku

KS-BKS.0012.37.2024.AC

OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ SEJMIKU WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO
z dnia 7 czerwca 2024 roku w sprawie wykonania przez Zarząd Województwa
Mazowieckiego budżetu Województwa Mazowieckiego za 2023 rok

Działając na podstawie art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2024 r. poz. 566) oraz art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.¹) Komisja Rewizyjna rozpatrzyła:

- 1) sprawozdanie finansowe Województwa Mazowieckiego za 2023 rok wraz ze sprawozdaniem z jego badania;
- 2) sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za 2023 rok oraz kształtowania się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć za 2023 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie o tym sprawozdaniu;
- 3) informację o stanie mienia Województwa Mazowieckiego na dzień 31 grudnia 2023 roku;
- 4) sprawozdania roczne z wykonania planów finansowych jednostek, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego za 2023 rok.

Komisja po rozpatrzeniu wskazanych dokumentów stwierdza, co następuje:

- 1) budżet Województwa Mazowieckiego na 2023 rok został uchwalony uchwałą nr 199/22 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 20 grudnia 2022 roku w sprawie uchwały budżetowej Województwa Mazowieckiego na 2023 rok. W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku był 33-krotnie nowelizowany;
- 2) plan dochodów budżetowych, po zmianach dokonanych w ciągu roku, przewidywał realizację dochodów w kwocie 5 926 249 350 zł. Dochody zostały zrealizowane w kwocie 5 889 990 027,70 zł, co stanowi 99,39% planu;
- 3) plan wydatków budżetowych, po zmianach dokonanych w ciągu roku, wynosił 6 432 190 956 zł. Wydatki zostały zrealizowane w kwocie 6 216 924 913,82 zł, co stanowi 96,65% planu. Kwota 3 675 359 zł została ujęta w wykazie wydatków niewygasających z upływem 2023 roku;
- 4) deficyt budżetowy, po zmianach, został zaplanowany w kwocie 505 941 606 zł. Rok 2023 zamknął się deficytem budżetowym w wysokości 326 934 886,12 zł, ponieważ różnica między zrealizowanymi dochodami a zrealizowanymi wydatkami jest ujemna. Nadwyżka

¹ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w: Dz. U. z 2023 r. poz. 1273, 1407, 1429, 1641, 1693, 1872.

- budżetowa wraz z nierozdysponowanymi tzw. „wolnymi środkami” w kwocie 229 450 757,51 zł, może stanowić źródło pokrycia deficytu w następnych latach;
- 5) przychody, po zmianach, zaplanowane na kwotę 1 006 518 060 zł zostały zrealizowane w wysokości 752 055 295,41 zł, co stanowi 74,72% planu;
 - 6) rozchody, po zmianach, zaplanowane na kwotę 500 576 454 zł zostały zrealizowane w wysokości 195 669 651,78 zł, co stanowi 39,09% planu;
 - 7) dochody z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) zostały wykonane memoriałowo w kwocie 359 763 985 zł, co stanowi 100% planu. W 2023 roku wykonanie PIT było niższe o 23,56% w stosunku do wykonania w 2022 roku;
 - 8) dochody z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) zostały wykonane memoriałowo w kwocie 4 513 488 062 zł, co stanowi 100% planu. W 2023 roku wykonanie CIT było wyższe o 39,64% w stosunku do wykonania w 2022 roku;
 - 9) kwota długu Województwa Mazowieckiego na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosiła 839 729 448,17 zł, co stanowiło 18,68% wykonanych dochodów, natomiast na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosi 1 186 051 456,49zł, co stanowi 20,14% wykonanych dochodów;
 - 10) należności wymagalne na łączną kwotę 58 446 546,63 zł wystąpiły w 13 jednostkach;
 - 11) zobowiązania wymagalne nie wystąpiły;
 - 12) część oświatowa subwencji ogólnej została przekazana przez Ministerstwo Finansów oraz Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej zgodnie z obowiązującymi przepisami w kwocie 132 910 428,30 zł, co stanowi 100,00% planu. W ciągu 2023 roku część oświatowa subwencji ogólnej została zwiększona łącznie o kwotę 878 373 zł;
 - 13) subwencja ogólna została przekazana przez Ministerstwo Finansów zgodnie z obowiązującymi przepisami w kwocie 43 000 000 zł, co stanowi 100% planu;
 - 14) Wieloletnia Prognoza Finansowa Województwa Mazowieckiego na lata 2023-2038 została przyjęta uchwałą nr 518/22 z dnia 20 grudnia 2022 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Mazowieckiego na lata 2022-2038;
 - 15) w Wieloletniej Prognozie Finansowej Województwa Mazowieckiego na lata 2023-2038 zostało ujętych 518 przedsięwzięć w rozumieniu art. 226 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Na ich realizację zaplanowano w 2023 roku kwotę 2 973 298 597 zł, wykonano 2 893 245 349,77 zł, co stanowi 97,31% wykonania planu;
 - 16) Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie w swojej uchwale Nr 3.e./74/2024 z dnia 11 kwietnia 2024 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Województwa Mazowieckiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Województwa Mazowieckiego za 2023 rok wyraziła pozytywną opinię o przedmiotowym sprawozdaniu;
 - 17) sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego Województwa Mazowieckiego za 2023 rok stwierdza, że przedstawia ono rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2023 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o finansach publicznych, ustawy o rachunkowości oraz przepisami do nich wykonawczymi, a także przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości. Zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,

a także jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostką przepisami prawa i statutem jednostki.

Komisja Rewizyjna stwierdza, że powyższa analiza daje podstawę do wyrażenia **pozytywnej opinii** o wykonaniu budżetu Województwa Mazowieckiego za 2023 rok oraz do wystąpienia z wnioskiem o udzielenie absolutorium Zarządowi Województwa za 2023 rok.

Komisja przyjęła powyższą opinię w głosowaniu, którego wynik przedstawiał się następująco:

Za	– 6,
Przeciw	– 1,
Wstrzymujących się	– 0.

Ogólna liczba członków Komisji Rewizyjnej stanowi 7 radnych.

Wiceprzewodniczący
Komisji Rewizyjnej

Paweł Lisiecki