

UCHWAŁA Nr 149/V/2005
składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
z dnia 7 grudnia 2005.

**w sprawie opinii o projekcie budżetu Województwa Pomorskiego na 2006 rok
wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.**

Na podstawie art. 13 pkt 3 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.)

skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

- | | | |
|-----------------------|---|----------------|
| 1) Tadeusz Jeżowski | - | przewodniczący |
| 2) Henryk Ledóchowski | - | członek |
| 3) Alicja Śrubkowska | - | członek |

stwierdza, co następuje:

W dniu 15 listopada 2005r. wpłynęła do tutejszej Izby uchwała Nr 992/245/05 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 14 listopada 2005 roku w sprawie przyjęcia projektu budżetu Województwa Pomorskiego na rok 2006 wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia województwa oraz potwierdzenie przekazania projektu budżetu Przewodniczącemu Sejmiku.

Projekt budżetu został opracowany w formie projektu uchwały budżetowej ustalającej planowane dochody w wysokości 410.327.064 zł. oraz wydatki w wysokości 522.208.064 zł. Jako źródła przychodów na pokrycie deficytu budżetowego w wysokości 111.881.000 zł oraz rozchodów budżetu na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 45.119.000 zł. wskazano przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 157.000.000 zł, z czego 82.000.000 zł zostało zaplanowane jako pożyczki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Dlatego, zgodnie z art. 45 ust 2 pkt 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) planowany deficyt pomniejszony o tą kwotę mieści się w granicach obowiązujących w roku 2006 procedur ostrożnościowych, gdyż wielkość jego do planowanych dochodów wynosi 7,28%.

Prognozowane dochody przedstawiono w załączniku nr 1 do projektu uchwały budżetowej w wymaganym układzie działów klasyfikacji budżetowej oraz ważniejszych źródeł. Stwierdzono zaplanowanie należnych źródeł dochodów województwa, oprócz § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” w rozdziale 01006 „Zarządy melioracji i urządzeń wodnych”

w wysokości 4000 zł. Jak wynika z załącznika nr 4a do projektu uchwały, dotyczącego dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej nie występuje w nim paragraf 2350 „Dochody z budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego”, a w związku z tym brak podstaw planowania dochodu w budżecie województwa od niezaplanowanych dochodów budżetu państwa.

W rozdziałach 60013 i 85111 zaplanowano paragrafy dochodów 271 i 630 świadczące o zawartych porozumieniach z innymi jednostkami samorządu terytorialnego o pomocy finansowej na łączną kwotę 13.260.150 zł. Zgodnie z art. 124 ust 1 pkt 11 ustawy o finansach publicznych w uchwale budżetowej należy wyodrębnić dochody i wydatki związane z realizacją zadań wspólnych realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w budżecie jednostki samorządu terytorialnego, któremu powierzono zadanie. Ponieważ w planie dochodów przewidziano dochody z pomocy finansowej od jednostek samorządu terytorialnego, to należy przypuszczać, że zadania te będzie realizowało województwo, dlatego w uchwale budżetowej winno znaleźć się wymagane powyższym przepisem wyodrębnienie w formie dodatkowego załącznika. Dodatkowo wymaga wyjaśnienia udzielanie pomocy na zadania prawdopodobnie związane z pomocą w ramach ZOPRR, o czym świadczą „końcówki” przy paragrafie 603, mianowicie w obu wyżej wymienionych rozdziałach paragraf ten występuje z końcówką 9. Porównanie przykładowo projektu budżetu miasta Gdyni z projektem budżetu Województwa wskazuje, że Gdynia zaplanowała paragraf 6300 w rozdziale 85111 na kwotę 250.000 zł, podczas gdy województwo paragraf 6309.

Badając poprawność stosowania klasyfikacji budżetowej dochodów stwierdzono, że :

- zaplanowany w rozdziale 15095 „Pozostała działalność” dochód w kwocie 3.363.000 zł wynikający z Działań ZPORR „Promocja Przedsiębiorczości” (str. 73 objaśnień) winien być zaplanowany w rozdziale 15011 „Rozwój przedsiębiorczości”,

Planowane wydatki budżetu przedstawiono w załączniku nr 2 do projektu uchwały budżetowej w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z wymaganym wyodrębnieniem rodzajów wydatków. Stwierdzono zaplanowanie środków finansowych na realizację wszystkich wojewódzkich zadań obowiązkowych.

Badając poprawność stosowania klasyfikacji budżetowej wydatków stwierdzono, że :

- dwa zadania zaplanowane w rozdziale 71095, a mianowicie „Współpraca gospodarcza” (str. 105 objaśnień) oraz „Dofinansowanie projektów gospodarczych i kulturalnych realizowanych przez podmioty z terenu regionu pomorskiego z regionami partnerskimi województwa pomorskiego w ramach promocji regionu pomorskiego za granicą”, (str. 108 objaśnień) są zadaniami związanymi z promocją województwa, dlatego winny być sklasyfikowane w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego”,

Za zgodność z oryginałem
data 8.12.2014 r. [podpis]

- w rozdziale 75017 „Samorządowe sejmiki województw” (str. 113 objaśnień) zaplanowano między innymi składkę na rzecz Związku Województw RP, wydatek ten winien być zaplanowany w rozdziale 75095 „Pozostała działalność”,
- w rozdziale 85195 „Pozostała działalność” (str. 144 objaśnień) zaplanowano między innymi kwotę 210.000 zł. na „Pomorski Program Profilaktyki i Leczenia Chorób Układu Sercowo-Naczyniowego i Chorób Nowotworowych”, zadanie to winno być sklasyfikowane w rozdziale 85149 „Programy profilaktyki zdrowotnej”.

W załącznikach nr 4a i 4b do projektu uchwały budżetowej przedstawiono dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej. Nie stwierdzono niezgodności z planowanymi dochodami i wydatkami

W załącznikach 5 do 8 do projektu uchwały budżetowej przedstawiono plany przychodów i wydatków zakładu budżetowego, dochodów własnych jednostek budżetowych, funduszy ochrony gruntów rolnych i gospodarki zasobem geodezyjnym i kartograficznym. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

W załączniku nr 9 do projektu uchwały budżetowej przedstawiono wieloletnie programy inwestycyjne, które zostały opracowane zgodnie z art. 110 ustawy o finansach publicznych. Jak wynika z analizy programów w projekcie budżetu oraz z porównania ich z wieloletnimi programami uchwalonymi przez Sejmik uchwałą Nr 488/XXX/04 z dnia 22 grudnia 2004 roku, w sprawie uchwalenia budżetu województwa pomorskiego na 2005 rok, występują pomiędzy nimi bardzo znaczne różnice. Na przykład niektóre zadania w rozdziale 60013 nie występują w wieloletnim programie proponowanym do uchwalenia, pomimo że Sejmik uchwalił ich realizację w wyżej wymienionej uchwale. [Brak w objaśnieniach informacji dlaczego tak zostały zmienione propozycje.] Skład orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art. 110 ust 3 ustawy o finansach publicznych kolejne uchwały budżetowe będą określały nakłady na uruchomiony program w wysokości umożliwiającej jego terminowe zakończenie. Oznacza to, że uchwalony przez Sejmik wieloletni program inwestycyjny zobowiązuje Zarząd Województwa do zaplanowania wydatków na programy w budżetach lat następnych, gdyż zgodnie z ust. 4 omawianego artykułu tylko Sejmik jest władny dokonać zmiany wieloletniego programu inwestycyjnego.

W załączniku nr 10 do projektu uchwały budżetowej przedstawiono zadania współfinansowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

W załącznikach 11, 12 i 13 przedstawiono dotacje udzielane z budżetu województwa. Stwierdzono następującą niezgodność:

- w załączniku nr 11 w dziale 600 zaplanowano dotację w wysokości 150.000 zł w ramach kwoty dotacji celowej z budżetu państwa na zadania zlecone z administracji rządowej, podczas gdy w załączniku nr 1 nie zaplanowano dochodów z tego tytułu oraz w załącznikach nr 4a i 4b nie zaplanowano ani dochodów, ani wydatków na to zadanie,

W załącznikach 14 a i 14 b przedstawiono prognozę długu budżetu województwa na dzień 31 grudnia 2006 roku. Wynika z niej, że zadłużenie budżetu winno wynieść 12,0 % w stosunku do planowanych dochodów budżetu na 2006 rok.

Za zgodność z oryginałem

8/12/2004 D. 02201

Dołączone objaśnienia do projektu budżetu, zostały opracowane w sposób wyczerpujący i wyjaśniający założenia planowania dochodów i wydatków budżetu oraz spełniają wymagania Sejmiku Województwa wynikające z uchwały Nr 407/XXVI/04 z dnia 13 września 2004 roku w sprawie uchwalenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Województwa Pomorskiego.

Informacja o stanie mienia komunalnego opracowana przez Zarząd Województwa spełnia wymogi art. 120 ustawy o finansach publicznych i zawarte w niej informacje są zgodne z projektem budżetu.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.



PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego

Tadeusz Jeżowski

Za zgodność z oryginałem

data 08.12.2004 r. D. Per