

UCHWAŁA Nr 197/V/2004

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
z dnia 16 grudnia 2004r.

w sprawie opinii o projekcie budżetu Województwa Pomorskiego na 2005 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 2004r. wpłynęła do tutejszej Izby uchwała Nr 821/04
Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 12 listopada 2004 roku w sprawie
przyjęcia projektu budżetu Województwa Pomorskiego na rok 2005 wraz z
objaśnieniami i informacją o stanie mienia komunalnego województwa.

Analiza zawartości opiniowanego projektu budżetu wykazała, że projekt
uchwały Sejmiku Województwa Pomorskiego w sprawie uchwalenia budżetu na
2005 rok został opracowany zgodnie z wymogami formalnymi określonymi w art.
124 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003r. Nr
15, poz. 148 z późn. zm.).

Planowane dochody ustalono w wysokości 289.236.624 zł. oraz wydatki w
wysokości 302.028.944 zł. Jako źródła przychodów na pokrycie deficytu
budżetowego w wysokości 12.792.320 zł oraz rozchodów budżetu na spłatę
wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 7.717.680 zł. wskazano
przychody z tytułu innych rozliczeń w wysokości 10.510.000 zł oraz nadwyżkę z lat
ubiegłych w kwocie 10.000.000 zł.

Zaplanowanie nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w wysokości
10.000.000 zł nie wynika z przewidywanego wykonania budżetu roku 2004
przedstawionego w objaśnieniach do projektu budżetu. Budżet województwa po
rozliczeniu 2003 roku zamknął się skumulowanym deficytem z lat ubiegłych w
wysokości 18.181.196 zł. Jednocześnie budżet województwa dysponował na koniec
2003 roku wolnymi środkami, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku
bieżącym budżetu województwa, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z
lat ubiegłych w wysokości 7.584.004 zł. Według prognozy przedstawionej przez
Zarząd w roku 2005, dochody zostaną wykonane w wysokości 335.311.826 zł (str

35 objaśnień do projektu, tabela nr 1 pod tytułem „Dochody budżetu wg ważniejszych źródeł w roku 2004 w porównaniu do planu na rok 2005”), a wydatki w wysokości 344.378.875 zł (str. 43 objaśnień do projektu, tabela nr 3 pod tytułem „Zestawienie wydatków budżetu województwa wg grup w latach 2004 i 2005”). Przyjmując przewidywane wykonanie budżetu należy stwierdzić, że Zarząd przewiduje wykonanie budżetu roku 2004 z deficytem w wysokości 9.067.049 zł. W związku z powyższym prognozuje się łączny deficyt z lat ubiegłych po rozliczeniu roku 2004 w kwocie 27.248.245 zł. Biorąc jednak pod uwagę dokonane zmiany w budżecie województwa w ciągu roku, a mianowicie ustalenie na dzień 5 listopada 2004 (zgodnie z uchwałą Zarządu Województwa Nr 798/04) planu dochodów w wysokości 349.333.350 zł oraz planu wydatków w kwocie 352.724.262 zł widać, że przewidywane wykonanie dochodów i wydatków założone w objaśnieniach do projektu jest zaniżone w stosunku do planowanych do wykonania wielkości na 2004 rok. Przyjmując stu procentowe wykonanie planowanego na dzień 5 listopada 2004 budżetu i łącznego rozliczenia budżetów z lat ubiegłych województwo zakończy rok 2004 z łącznym deficytem w wysokości 21.572.108 zł. W każdym, więc przypadku występuje deficyt budżetu, a więc brak jest podstaw do wskazania nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych jako źródła przychodów w projektowanym na 2005 rok budżecie.

Celem dokonania analizy wykonania dochodów przez województwo w 2004 roku Skład Orzekający podjął próbę oceny wykonania dochodu z udziału w podatku od osób prawnych (Cit), który wykazuje bardzo wysokie wykonanie na koniec trzeciego kwartału 2004 roku, bo aż 99% planowanej wielkości. Jak wynika ze sprawozdań Rb-27s wykonanie planu dochodów w omawianym źródle wynosi w I kwartale 50.900.743 zł, w II kwartale 46.348.792 zł oraz w III kwartale 40.223.150 zł. Z powyższych danych widać lekko spadającą tendencję dochodów z tego źródła, pozwalającą przewidzieć dochody w IV kwartale na poziomie 38.000.000 zł. Przy założeniu wykonania w 2004 r. planowanych dochodów w 100% oraz wykonania w omawianym źródle wskazanej wyżej wielkości w IV kwartale i nie zwiększaniu wydatków oraz wykonaniu ich w 100%, budżet roku 2004 może się zamknąć nadwyżką w wysokości 28.933.088 zł. Odjęcie od tej wielkości deficytu z lat ubiegłych w kwocie 18.181.196 zł, pozwoli na prognozowanie nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie w wysokości 10.751.852 zł.

Skład orzekający na podstawie dokonanej przez siebie analizy uznał, że projektowane źródło przychodów jest realne do osiągnięcia. Zwraca jednak uwagę, że planowane wielkości źródeł przychodów w projekcie budżetu, przedstawianego przez Zarząd Województwa Regionalnej Izbie Obrachunkowej do opiniowania winny wynikać z założeń zawartych w objaśnieniach tak, aby radni sejmiku mieli możliwość dokonania oceny słuszności przyjętych przez Zarząd założeń na podstawie których projekt został opracowany.

Prognozowane dochody przedstawiono w załączniku nr 1 do projektu uchwały budżetowej w wymaganym układzie działów klasyfikacji budżetowej oraz ważniejszych źródeł. Stwierdzono zaplanowanie wszystkich należnych źródeł dochodów województwa.

113
był kamień
budżet
na dzień
30.09.2004

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

W rozdziale 01095 „Pozostała działalność” zaplanowano wydatki na realizację Sektorowego Programu Operacyjnego „Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich”. Zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, wydatki na realizację powyższego zadania winny być sklasyfikowane w rozdziale 01036 „Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich”. 3) -512/

W rozdziale 63095 „Pozostała działalność” zaplanowano zadania związane z upowszechnianiem turystyki, dlatego winny być sklasyfikowane w rozdziale 63003 „Zadania w zakresie upowszechniania turystyki”. 4)

W rozdziale 71095 „Pozostała działalność” zaplanowano zadanie na kwotę 148.000 zł związane ze zmianą planu zagospodarowania przestrzennego. Zadanie to winno być sklasyfikowane w rozdziale 71004 „Plany zagospodarowania przestrzennego”. 5 PCP

W rozdziale 75404 „Komendy wojewódzkie policji” zaplanowano kwotę 100.000 zł na pomoc finansową Komendzie Wojewódzkiej w Gdańsku. Skład orzekający zwraca uwagę, że samorząd województwa nie może udzielać pomocy finansowej państwowym jednostkom budżetowym. Może natomiast współfinansować koszty związane z funkcjonowaniem policji. 6 PCP

W rozdziale 80195 „Pozostała działalność” zaplanowano zadanie związane z obsługą komisji egzaminacyjnych w kwocie 2000 zł. Zadanie to winno być sklasyfikowane w rozdziale 80145 „Komisje egzaminacyjne”. W rozdziale tym zaplanowano również zadania zlecone stowarzyszeniom w łącznej kwocie 50.000 zł. Powyższe zadania należy sklasyfikować w odpowiadających im działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

W rozdziale 80309 „Pomoc materialna dla studentów” zaplanowano wydatki na organizację imprez naukowych w łącznej kwocie 25.000 zł. Wydatki te winny być sklasyfikowane w rozdziale 80395 „Pozostała działalność”.

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

W załącznikach 5, 6, 7 do projektu uchwały budżetowej przedstawiono plany przychodów i wydatków zakładów budżetowych, środków specjalnych i funduszu ochrony gruntów rolnych. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

W załączniku nr 8 do projektu uchwały budżetowej przedstawiono wieloletnie plany inwestycyjne, które zostały opracowane zgodnie z art. 110 ustawy o finansach publicznych. Jak wynika z analizy planów, niektóre zadania przewidują współfinansowanie ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych lub Funduszu Spójności. Programy współfinansowane z wyżej wymienionych środków zgodnie z art. 124 ust. 1 pkt 4a ustawy o finansach publicznych należało wyodrębnić.

W załącznikach 9, 10 i 11 przedstawiono dotacje udzielane z budżetu województwa.

Zgodnie z art. 124 ust. 1 pkt 10 ustawy o finansach publicznych uchwała budżetowa określa dotacje udzielane z budżetu. W analizowanych załącznikach brak dotacji w rozdziałach 15011, 60001, 60013, 80147, 80195 i 92105 wykazanych planie wydatków w załączniku nr 2 do projektu budżetu. Stwierdzono również niezgodności między badanymi załącznikami. Mianowicie w załączniku nr 2 w rozdziale 92108 dotacja dla Filharmonii, orkiestr, chórów, operetki wynosi 3.000.000 zł, podczas gdy w załączniku nr 10 wynosi 2.800.000 zł. Również w rozdziale 92118 dotacja dla muzeów w załączniku nr 2 wynosi 9.940.000 zł, podczas gdy w załączniku nr 10 łączna kwota wynosi 9.640.000 zł.

Skład orzekający zwraca uwagę, że w rozdziale 01005 i 70005 zaplanowano dotacje przedmiotową. Jak wynika z zakresu udzielanych dotacji noszą one charakter dotacji podmiotowych.

W załącznikach 12 a i 12b przedstawiono prognozę długu budżetu województwa na dzień 31 grudnia 2005 roku. Wynika z niej, że zadłużenie budżetu winno wynieść 12,6 % w stosunku do planowanych dochodów budżetu na 2005 rok.

Jak wynika z załącznika nr 1 do projektu budżetu w działach 600 i 851 przewidywane są dochody z wpływów z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jst na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych § 6300. Zgodnie, więc z art. 124 ust 1 pkt 11 ustawy o finansach publicznych należy w uchwale budżetowej określić dochody i wydatki wynikające z realizacji zadań wspólnie wykonywanych na podstawie umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, w budżecie jednostki samorządu terytorialnego, której powierzono to zadanie.

Dołączone objaśnienia do projektu budżetu, poza założeniami dotyczącymi ustalania źródła przychodów w postaci nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, 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 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

[Signature]

Tadeusz Jędrzejewski