

Uchwała Nr 719/11
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 07 grudnia 2011 roku

w sprawie wydania opinii o projekcie uchwały budżetowej Województwa Lubuskiego na 2012 rok oraz o możliwości sfinansowania deficytu budżetu w 2012 roku.

Na podstawie art. 13 pkt 3 i pkt 10, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t. z 2001 r.; Dz. U. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), art. 238 ust. 1 i 3 , art. 246 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) w związku z art. 121 ust.1 i ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.) uchwała się, co następuje;

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

1. Halina Lasota - przewodnicząca
2. Joanna Chruściel - członek
3. Jarosław Kotowski - członek

postanawia wydać:

- **pozytywną z uwagami opinię o projekcie uchwały budżetowej Województwa Lubuskiego na 2012 rok przedłożonym przez Zarząd Województwa;**
- **pozytywną opinię o możliwości sfinansowania deficytu budżetowego w 2012 roku przedstawionego przez jednostkę samorządu terytorialnego.**

U z a s a d n i e

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno - prawnym przedłożony przez Zarząd Województwa Lubuskiego projekt uchwały budżetowej na 2012 r. wraz z uzasadnieniem i możliwość sfinansowania deficytu budżetu w 2012 r. Wraz z projektem uchwały budżetowej przedłożono również materiały informacyjne określone w uchwale, o której mowa w art. 234 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Projekt budżetu został opracowany w szczególności przewidzianej uchwałą Sejmiku Województwa Lubuskiego w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej, określonej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

Dochody i wydatki związane z realizacją zadań określonych w Wojewódzkim Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2012 zostały w projekcie uchwały budżetowej określone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie. Określono również wydatki na realizację zadań określonych w Wojewódzkim Programie Przeciwdziałania Narkomanii.

Projekt uchwały budżetowej zawiera elementy określone w art. 212 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych.

Projekt uchwały budżetowej zawiera również upoważnienia dla Zarządu Województwa określone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie.

Załączniki do projektu uchwały budżetowej zostały określone zgodnie z art. 214 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 157 poz. 1240 ze zm.) i obejmują zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Województwa Lubuskiego, plan przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego, plan dochodów rachunków dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych i wydatków nimi finansowanych.

Ustalono plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami oraz plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań w drodze umów i porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.

W projekcie uchwały budżetowej została utworzona *rezerwa ogólna* i *rezerwy celowe z tego*: na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego, których kwoty mieszczą się w wielkościach określonych w przepisach ustawy o finansach publicznych oraz w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. Nr 89, poz. 590 ze zm.).

Skład Orzekający dokonując oceny prawidłowości sporządzenia projektu uchwały budżetowej na 2012 rok stwierdził, że planowane w budżecie na rok 2012 *wydatki bieżące* nie są wyższe niż planowane *dochody bieżące*, co oznacza, że w projekcie uchwały budżetowej została zachowana równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Projekt uchwały budżetowej na rok 2012 zakłada między innymi:

dochody budżetu w łącznej kwocie w wysokości	428.649.386 zł	w tym:
• dochody bieżące w kwocie	313.805.065 zł,	
• dochody majątkowe w wysokości	114.844.321 zł,	
wydatki budżetu w łącznej kwocie w wysokości	440.038.791 zł	w tym:
• wydatki bieżące w kwocie	299.993.495 zł,	
• wydatki majątkowe w wysokości	140.045.296 zł.	

Wydatki związane z obsługą długu ustalono w kwocie **12.162.687 zł** oraz wypłaty z tytułu spłaty poręczeń udzielonych przez Województwo Lubuskie w wysokości **7.299.038 zł**.

Kwota wydatków budżetu obejmuje również wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ww. ustawy o finansach publicznych w wysokości **123.664.671 zł** z tego:

- wydatki bieżące w kwocie 51.784.069 zł,
- wydatki majątkowe w wysokości 71.880.602 zł.

W projekcie uchwały budżetowej na 2012 rok planuje się **przychody budżetu** w wysokości **17.197.715 zł** z tytułu:

- zaciąganych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 5.697.715 zł;
- spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (inne przychody nie związane z zaciągnięciem długu) w wysokości 11.500.000 zł.

Rozchody budżetu stanowią kwotę **5.808.310 zł** w tym:

- spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek w kwocie 5.808.310 zł.

Ustalono limity zobowiązań, o których mowa w art. 212 ust. 1 pkt. 6 cyt. wyżej ustawy o finansach publicznych.

Różnica między dochodami i wydatkami budżetu stanowi **deficyt** w kwocie **11.389.405 zł**, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek w kwocie 5.697.715 zł oraz przychodami ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków budżetu (inne przychody nie związane z zaciągnięciem długu) w kwocie 5.691.690 zł.

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w uchwale budżetowej źródła finansowania deficytu budżetowego przychodami ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków budżetu oraz zaciąganych pożyczek i kredytów są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania, z uwagi na fakt, że zachowany zostanie wymóg dotyczący dopuszczalnego limitu ustawowego (15 % planowanych dochodów) spłat zobowiązań wynikający z art. 169 ust. 1 ww. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości występującą w projekcie uchwały budżetowej;

- w części normatywnej w **§ 9 pkt 2** ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 11.389.405 zł, natomiast z zał. Nr 6 o przychodach limit zobowiązań z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów stanowi

kwotę 5.697.715 zł. Stąd też wskazaną nieprawidłowość należy doprowadzić do zgodności;

- w części normatywnej nie wyodrębniono dochodów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatków na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej – zgodnie z art. 237 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych;
- w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej wskazano, iż część kredytu zostanie przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, co jest sprzeczne z **§ 5 ust. 2 projektu**, w którym całą kwotę kredytów zaplanowanych w przychodach przeznacza się na pokrycie planowanego deficytu oraz **§ 9**, w którym nie ustalono limitu zobowiązań na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (rozchody);
- Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w zał. Nr 2 w wydatkach budżetu w Dz. 852 rozdziale 85212 – zaplanowano wydatki z tyt. wynagrodzeń osobowych w § 4010. Nie zaplanowano natomiast składki na ubezpieczenia społeczne - zgodnie z ustawą z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (j.t. z 2009 r. Dz.U. Nr 205, poz. 1585 ze zm.), dodatkowego wynagrodzenia rocznego zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. Nr 160, poz. 1080 ze zm.) oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r., o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (j. t. z 2008 r. Dz.U. Nr 164, poz. 1027 ze zm.). Brak także planu odpisów na ZFŚS – zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. z 1996 r. Dz.U. Nr 70, poz. 335 ze zm.).

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia jak w sentencji niniejszej uchwały.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
/ Halina Lasota /