

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
w POZNANIU  
Uchwała SO.- 0952/45/ 19/2009

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 7 grudnia 2009r.**

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie budżetu **Województwa Wielkopolskiego na 2010 rok.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2009r ze.zm. w osobach:

Przewodnicząca: Aniela Michalec

Członkowie: Barbara Krawiec

Grażyna Wróblewska

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r Nr 55, poz. 577 ze zm.) wyraża o przedłożonym w dniu 16 listopada 2009r. przez **Marszałka** Województwa Wielkopolskiego projekcie budżetu na 2010 rok wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia komunalnego.

**opinię pozytywną**

**Uzasadnienie**

Projekt budżetu opracowano w szczególności określonej w uchwale Nr XLIX/818/2006 Sejmiku Województwa Wielkopolskiego z dnia 26 czerwca 2006r. zmienionej uchwałą Nr X/101/2007 z dnia 25.06.2007r w sprawie: trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Województwa Wielkopolskiego, procedury jej uchwalania oraz rodzaju i szczególności materiałów informacyjnych dotyczących projektu uchwalania budżetu.

1.1. W projekcie budżetu na rok 2010 zostały ustalone:

- dochody w wysokości: 737.789.083,- zł w tym dochody bieżące 698.492.183,-zł oraz dochody majątkowe: 39.296.900,-zł.
- wydatki w wysokości: 973.399.586,- zł w tym wydatki bieżące 641.844.650,-zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 331.554.936,-zł.

Deficyt budżetu wynosi: 235.610.503,-zł. Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 31,93 %.

W projekcie budżetu planuje się przychody w kwocie: 245.810.503,-zł z tytułu:

- ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w kwocie 5.610.503 zł,
- z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 240.200.000 zł.

W projekcie budżetu zaplanowano rozchody w kwocie 10.200.000 zł z tytułu wykupu innych papierów wartościowych.

Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania Rb – Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, sporządzonego na dzień 30 września 2009r. wynika, że Województwo ma zaciągnięte zobowiązania w łącznej kwocie: 33.745.298,93,- zł.

Łączna kwota przypadających do spłaty w 2010 roku rat wykupu innych papierów wartościowych ( 10.200.000,zł) wraz z należnymi odsetkami (11.170.292,-zł) oraz potencjalnych spłat wynikających z udzielonych poręczeń (7.700.000,-zł) wynosi 29.070.292,-zł, co stanowić będzie 3,94 % prognozowanych dochodów.

2. Dochody budżetu zaplanowane zostały według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

W dochodach zaplanowane zostały: dochody z tytułu udziału w podatkach, dochodowego od osób fizycznych, od osób prawnych oraz planowane kwoty subwencji dla Województwa, dotacje z budżetu państwa w tym: środki z budżetu państwa na finansowanie i współfinansowanie WRPO PO KL i PO PT oraz dotacje z funduszy celowych a także dochody z majątku Województwa, na które składają się: wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie wieczyste nieruchomości, dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych, wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz wpływy ze sprzedaży składników majątkowych oraz inne dochody wśród których, największy udział stanowi m.in. kwota 13.752.859,-zł związana z realizacją zadań finansowanych ze środków UNII Europejskiej i kwota 6.882.300,-zł z tyt. wpływów z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu.

Z analizy przedłożonych materiałów wynika, że zaplanowane kwoty subwencji przyjęto w wielkościach ustalonych przez Ministra Finansów, o których Województwo zostało powiadomione pismem Nr ST4-4820/785/2009 z dnia 8.X.2008r.

Planowane kwoty dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej zgodne są z zawiadomieniem dysponenta.

Środki z budżetu państwa – dotacje rozwojowe wprowadzono do budżetu Województwa Wielkopolskiego na podstawie pism Ministra Rozwoju Regionalnego w wysokości 91.528.062,-zł, na finansowanie i współfinansowanie:

- Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego – w kwocie: 53.969.000,-zł
- Program Operacyjny Kapitał Ludzki komponent regionalny – w kwocie: 36.340.000,-zł
- PO KL – komponent centralny w kwocie: 29.062,-zł
- PO PT – w kwocie 1.190.000,-zł

Zgodnie z zawiadomieniem Ministra Rozwoju Regionalnego dochody z tytułu dotacji rozwojowej zaplanowano w Dz. 750, rozdz. 75018 – Urzędy Marszałkowskie, w Dz.758, w rozdz.75861 – Regionalne Programy Operacyjne, w rozdz. 75862 – Program Operacyjny Kapitał Ludzki, w Dz. 801, w rozdz. 80195- Pozostała działalność, w dz. 853. – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, w rozdz. 85332 – Wojewódzkie urzędy pracy.

3. Wydatki projektu budżetu ustalone zostały w załączniku nr 2, w szczególności dział, rozdział klasyfikacji budżetowej, w których wyodrębniono kwoty wydatków bieżących w szczególności na:

wydatki jednostek budżetowych z tego na wynagrodzenia i składki od nich naliczane, wydatki związane z realizacją statutowych zadań w tym : świadczenia na rzecz osób fizycznych, dotacje na zadania bieżące, wydatki na obsługę długu oraz wydatki majątkowe.

Planowane kwoty wydatków na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, dotacji rozwojowych zgodne są z zaplanowanymi dochodami z tytułu dotacji na te zadania.

W wydatkach budżetu zaplanowane zostały wydatki na zadania Województwa określone w art.14 ust.1 ustawy o samorządzie województwa i ustawach szczególnych, w tym wydatki na: transport zbiorowy i drogi publiczne, kulturę i ochronę dziedzictwa narodowego oraz edukację publiczną, wydatki regionalnego ośrodka pomocy społecznej.

W projekcie budżetu została utworzona rezerwa ogólna w kwocie 9.000.000,-zł tj. 0.92% planowanych wydatków i celowa. W ramach rezerwy celowej zaplanowano rezerwę na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie 1.000.000,- zł.

Wydatki związane z realizacją Wojewódzkiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych dla Województwa Wielkopolskiego na lata 2008 – 2012 zaplanowano w kwocie 6.482.000 zł a wydatki związane z realizacją Wojewódzkiego Programu Przeciwdziałania Narkomanii dla Województwa Wielkopolskiego na lata 2010 – 2014 w kwocie 400.000 zł tj. łącznie w wysokości równej planowanym dochodom z tytułu wydawanych zezwoleń na obrót hurtowy napojami alkoholowymi.

Wydatki majątkowe budżetu zaplanowano w kwocie 331.554.936,-zł co stanowi 34,06% ogólnej kwoty wydatków. W wydatkach majątkowych zaplanowano wydatki realizowane z dotacji rozwojowych na zadania inwestycyjne w kwocie 23.383.000,-zł.

W zał. nr 12 ustalone zostały limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne przewidziane do realizacji w latach 2010 – 2012 (WPI). Większość ujętych w nim zadań stanowi kontynuację zadań rozpoczętych w latach poprzednich.

Skład Orzekający stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w WPI dołączonym do projektu budżetu na 2010 rok a WPI stanowiącym zał. nr 12 do uchwały Nr XLI/571/09 z dnia 30 listopada 2009r. w sprawie zmiany budżetu na 2009r. Wydatki inwestycyjne zamieszczone w załączniku do projektu budżetu na 2010r. są wyższe o kwotę 1.786.796,-zł. Rozbieżność ta występuje w:

- Dz. 921, rozdz.92106 w § 6220 zwiększono o kwotę 1.500.000,-zł z przeznaczeniem na wydatki inwestycyjne Teatru Wielkiego im. St. Moniuszki w Poznaniu,
- Dz. 921, rozdz. 92118 w § 6220 zwiększono wydatki inwestycyjne o kwotę 286.796,-zł z przeznaczeniem dla muzeum Okręgowego w Koninie.

Powyższa rozbieżność spowodowana została wprowadzeniem nowych zadań.

Do projektu budżetu załączono plan „Wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w 2010 roku i latach następnych” – (zał. nr 7), do którego Skład Orzekający nie wnosi uwag.

- II. W objaśnieniach do projektu budżetu wskazano założenia jakie przyjęto do wyliczeń prognozowanych dochodów oraz kalkulacji planowanych wydatków. Omówiono rodzaje wydatków planowanych do realizacji w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej.
- III. Do projektu budżetu dołączono projekt uchwały budżetowej na rok 2010, do którego Skład Orzekający nie wnosi uwag.
- IV. Dołączona do projektu Informacja o stanie mienia komunalnego sporządzona została wg stanu na dzień 31 października 2009r. i zawiera dane wymagane postanowieniami art. 180 ustawy o finansach publicznych w tym: zmiany w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz zestawienie tabelaryczne zawierające dane dotyczące powierzchni i wartości gruntów stanowiących własność Województwa.
- V. W dniu 4 grudnia 2009r. do tut. Izby doręczono kserokopię dokumentu zatytułowanego „Autopoprawka do projektu Uchwały Sejmiku Województwa Wielkopolskiego w sprawie: budżetu Województwa Wielkopolskiego na 2010 rok”. Skład Orzekający wydając opinię o projekcie nie wziął pod uwagę przedłożonej autopoprawki, gdyż przedmiotem opinii jest projekt budżetu przedłożony organowi stanowiącemu i Regionalnej Izbie Obrachunkowej do 15 listopada 2009r. Propozycje zmian projektu przygotowane przez zarząd w formie autopoprawki mogą być przedstawione Sejmikowi na sesji uchwalającej budżet i poddane pod głosowanie zgodnie z procedurą uchwalania budżetu.



Przewodnicząca

Składu Orzekającego

*MMichalec*

Aniela Michalec

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.