

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

W POZNANIU

WA - 0954/2/150/2007

SEKRETARIAT	
WPRZYJĘTO DNIA	2007-04-06
WPRZYJĘTO DNIA	
L.dz. sprawy	060407-1692

Poznań, dnia 6 kwietnia 2007r.

p. Skarbnik
p. Przewodniczący PM
G. Gąsienica
Ryszard Gąsienica

Prezydent Miasta
Poznania

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Poznania za rok 2006.

URZĄD MIASTA POZNANIA		
BIURO RADY MIASTA		
SEKRETARIAT		
WPRZYJĘTO DNIA	10. KWI. 2007	WPRZYJĘTO DNIA
L.dz. 050407-1692		
znak spr.		

Zastępca Naczelnika Wydziału
Informacji, Analiz i Szkoleń

Joanna Frackowiak

Kar. B.F.
Kar. Penizyja
Podeł.
PRZEWODNICZĄCY
RADY MIASTA POZNANIA
Grzegorz Gąsienica

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W POZNANIU

Uchwała Nr 14/15/0954/2007

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 4 kwietnia 2007r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym w dniu 20 marca 2007r. sprawozdaniu
z wykonania budżetu Miasta Poznania za rok 2006.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem
Nr 25/2004 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 9 listopada 2004r. ze zm.
w osobach:

Przewodnicząca: Grażyna Wróblewska

Członkowie: Aniela Michalec

Karol Chyra

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992r.
o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art.
199 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.)

wyraża

o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Poznania sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta
Poznania za 2006 rok

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było „Sprawozdanie
z wykonania budżetu Miasta Poznania za 2006 rok” przedłożone tut. Izbie w dniu 20 marca 2007r. Skład
Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na rok 2006, układem wykonawczym – wg
stanu na 31 grudnia 2006r. oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za okres od początku roku do
dnia 31 grudnia 2006 roku.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

Wynika z nich, że:

- planowane dochody budżetu w wysokości 1.764.459.275 zł zrealizowano w kwocie

1.745.349.889,54 zł, co stanowi 98,92% planu,

- planowano wydatki budżetu w wysokości 1.986.975.789 zł, zrealizowano w kwocie 1.875.496.576,22 zł, co stanowi 94,39% planu.

Deficyt budżetu Miasta Poznania planowano w kwocie 222.516.514 zł. Na koniec 2006 roku budżet Miasta Poznania zamknął się deficytem w wysokości 130.146.686,68 zł.

W części opisowej Prezydent omówił zmiany dokonane w budżecie w trakcie roku budżetowego 2006 oraz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach, przychodach i rozchodach budżetu.

W części dotyczącej dochodów przedstawione zostało wykonanie dochodów, z tych źródeł w których wystąpiły odchylenia w ich realizacji, tj. wykonanie znacznie powyżej lub poniżej kwot planowanych i podane zostały przyczyny tych odchyleń.

W części dotyczącej wydatków Prezydent omówił wykonanie wydatków bieżących, w tym szczegółowo dotacje dla niepublicznych placówek oświatowych. Wskazane zostały działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej, w których występuje niższy poziom wykonania wydatków bieżących. Realizacja wydatków majątkowych przedstawiona została według poszczególnych zadań. Część opisowa zawiera omówienie wykonania zadań przekazanych do realizacji samorządom pomocniczym, wydatków związanych z realizacją zadań wynikających z Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów alkoholowych, oraz przychodów i wydatków funduszy celowych. Ze sprawozdania wynika, że na niski poziom wykonania wydatków związanych z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych miał wpływ fakt niewykonania niektórych zadań i przeniesienia ich do realizacji na rok 2007.

W części opisowej przedłożonego sprawozdania Prezydent Miasta Poznania przedstawił także poziom zadłużenia Miasta i odniósł się do zobowiązań wymagalnych zakładów opieki zdrowotnej.

Część tabelaryczna sprawozdania zawiera 19 załączników, których układ odpowiada załącznikom do uchwały budżetowej. W tabeli prezentowane jest kwotowe i procentowe wykonanie dochodów i wydatków budżetu z podziałem na dochody i wydatki gminy oraz powiatu z wyodrębnieniem kwot na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawowo oraz zadań realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, a także porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.

- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2006 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych

sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie. Skład Orzekający stwierdził tylko rozbieżności pomiędzy treścią Załącznika Nr 10 a sprawozdaniem Rb-33 oraz treścią Załącznika Nr 15 a sprawozdaniem Rb-27S.

1. W załączniku Nr 10 przedstawiającym plan i wykonanie przychodów i wydatków Powiatowego Funduszu Gospodarowania Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym, jak również w części opisowej sprawozdania (str.44) wykazano, iż przychody funduszu razem wyniosły 2.460.076,27 zł i w całości pochodziły z wpływów z usług, natomiast w sprawozdaniu Rb- 33 „Sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006r. wynika, iż przychody wykonano w kwocie 2.397.322,27 zł z czego wpływy z usług 2.381.406,02, różne dochody 1.671,40 zł i pozostałe odsetki 14.244,85 zł.
2. W załączniku Nr 15 przedstawiającym dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego wykazano, iż dochody potrącone przez jst w dz. 710 „Działalność usługowa”, rozdz. 71015 „Nadzór budowlany” wyniosły 520,41 zł, podczas gdy z Rb-27 S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006r. wynika kwota 374,78 zł. W Załączniku tym pominięto dochody zaplanowane i wykonane w dz. 852 „Pomoc społeczna”, rozdz. 85234 „Fundusz alimentacyjny w likwidacji”. Wykonanie tych dochodów wyniosło 155.809,86 zł.

W sprawozdaniu Rb-28S wykazane zostały zobowiązania ogółem w wysokości 91.269.348,10 zł, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 5.603,11 zł, z tego w dz. 852 „Pomoc społeczna” w kwocie 5.479,44 zł. W wyjaśnieniach do sprawozdania Prezydent nie podał przyczyn powstania zobowiązań wymagalnych.

- III. Ponadto Skład Orzekający wskazuje, iż w części opisowej sprawozdania - w części dotyczącej wydatków na zadania własne gminy i powiatu (str. 18 i 48), jak również w Załączniku Nr 3 „Wydatki budżetu gminy i powiatu na 2006 rok – zbiorczo” podano, iż kwota wynagrodzeń i pochodnych wynosi: plan 472.495.064 zł, wykonanie- 466.623.093,38 zł, podczas gdy winno być – odpowiednio: 472.488.428 zł i 466.616.458,07 zł (Różnice w wysokości: plan 6.636 zł i wykonanie 6.635,31 zł - stanowią kwoty wynagrodzeń i pochodnych zaplanowanych i wykonanych w dz. 852 rozdz. 85295 „Pozostała działalność” - dotyczących zadań zleconych powiatu).

W części tabelarycznej sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, iż :

1. W Załączniku Nr 2 „Wydatki budżetu” w części dotyczącej wydatków na zadania własne gminy – w dziale 751 „Urzędy naczelných organów władzy państwowej,

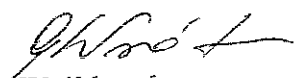
kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa”, rozdz. 75109 „Wybory do rad gmin, rad powiatów (...)” wykazano w kolumnie Nr 3 kwotę planu na 2006r.: 1.000.000 zł, a w kolumnie Nr 7 kwotę planu po zmianach na 2006r. : 500.000 zł, tymczasem z uchwały budżetowej wynikają odpowiednio kwoty 0 zł i 500.000 zł.

2. W Zał. Nr 19 „Zakres działań objętych dotacjami przez Miasto Poznań” wykazane kwoty dla działań: z zakresu pomocy społecznej i rehabilitacji osób niepełnosprawnych oraz na rzecz osób niepełnosprawnych, są niższe od kwot wynikających z załączonych tabel prezentujących wielkość dotacji dla podmiotów niepublicznych w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2006r. spełnia wymogi określone w art. 199 ust.1 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Grażyna Wróblewska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu 61-713 Poznań, Al. Niepodległości 18, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.