

URZĄD MIASTA POZNANIA BIURO RADY MIASTA SEKRETARIAT		01
WPLYNIOŁ DNIA	08 KWI. 2010	WPLYNIOŁ DNIA
L. dz. _____ zał. _____ znak spr. _____		

Uchwała Nr 27/19/0954/2010

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 6 kwietnia 2010r.

Ryszard Grobelny

Ryszard Grobelny

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym w dniu 19 marca 2010r. sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Poznania za rok 2009.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2009r. z dnia 6 kwietnia 2010r. w osobach:

Przewodnicząca: Aniela Michalec

Członkowie: Grażyna Wróblewska

Barbara Krawiec

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 2009 rok

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było „Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Poznania za 2009 rok” przedłożone tut. Izbie w dniu 19 marca 2010r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na rok 2009, układem wykonawczym – wg stanu na 31 grudnia 2009r. oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 roku.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

Ze sprawozdania wynika, że:

- planowane dochody budżetu w wysokości 2.446.266.414,00 zł zrealizowano w kwocie 2.372.482.561,67 zł, co stanowi 96,98 % planu,

- planowane wydatki budżetu w wysokości 2.962.250.871,00 zł, zrealizowano w kwocie 2.710.241.474,69 zł, co stanowi 91,49 % planu.

Deficyt budżetu Miasta Poznania planowano w kwocie 515.984.457,00 zł. Na koniec 2009 roku budżet Miasta Poznania zamknął się deficytem budżetowym w wysokości 337.758.913,02 zł. Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 509.020.308,98 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 375.647.791,26 zł, spłaty pożyczek udzielonych z budżetu 4.521.250,00 zł, prywatyzacji majątku 11.313.190,32 zł oraz z tytułu innych źródeł 117.538.077,40 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 104.145.398,71 zł, w tym z przeznaczeniem na spłaty kredytów i pożyczek 8.205.002,66 zł, udzielone pożyczki z budżetu 4.940.396,05 zł oraz wykup obligacji 91.000.000 zł.

W części opisowej Prezydent omówił zmiany dokonane w budżecie w trakcie roku budżetowego 2009 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. Wskazane zostały działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej, w których występuje niższy poziom wykonania wydatków bieżących. Realizacja wydatków majątkowych przedstawiona została według poszczególnych zadań. Wydatki majątkowe wykonane zostały w kwocie 768.994.291,60 zł tj. 88,5 % planu. Z objaśnień wynika, że w kwocie tej ujęto także wydatki w kwocie 28.154.152 zł, które ustalone zostały w wykazie wydatków niewygasających, a ich realizacja nastąpi najpóźniej do końca czerwca 2010r. W objaśnieniach Prezydent przedstawił przyczyny niskiego wykonania wydatków majątkowych w poszczególnych działach wg zadań.

Część opisowa zawiera informację o realizowanych projektach i programach współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej oraz omówienie wykonania zadań przekazanych do realizacji samorządom pomocniczym, wydatków związanych z realizacją zadań wynikających z Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Miejskiego Programu Przeciwdziałania Narkomanii oraz przychodów i wydatków funduszy celowych.

W części opisowej przedłożonego sprawozdania Prezydent Miasta Poznania przedstawił także wynik budżetu i poziom zadłużenia Miasta oraz zobowiązań wymagalnych. Ze sprawozdania wynika, że zmalały zobowiązania wymagalne SPZOZ, które na koniec roku 2009 wynosiły 8.418.579,00 zł. Ze sprawozdania Rb-Z Kwartalne sprawozdanie

o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych, sporządzonego na dzień 31 grudnia 2009 roku o stanie zobowiązań wynika, że Miasto Poznań posiada zobowiązania w kwocie 780.428.283,49 zł, w tym wymagalne w kwocie 414.078,16 zł.

Część tabelaryczna sprawozdania zawiera 17 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.

Załącznik Nr 10a zawiera wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły rachunki dochodów własnych i przedstawia wykonanie dochodów i wydatków ogółem w 2009r.

- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2009 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem rozbieżności wykazanych w punkcie III.
- III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził następujące rozbieżności:
 - 1) w załączniku Nr 13 do sprawozdania (str.145) w zadaniu pn. „Poznań stawia na zdrowie...” wykazano, że plan na rok 2009 wynosi: środki z MF EOG – 1.726.209 zł i wkład własny – 304.626 zł. Ze sprawozdania Rb 28 S za okres od początku roku do dnia 31.12.2009r. wynikają odpowiedni kwoty 1.725.284 zł (paragrafy klasyfikacji budżetowej z czwartą cyfrą „5”) i 305.551 zł (paragrafy klasyfikacji budżetowej z czwartą cyfrą „6”).
 - 2) w załączniku Nr 14 do sprawozdania (str.146) wykazano, że dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej...(§2360) w rozdz. 70005 wykonano w kwocie 13.717.786,46 zł, natomiast ze sprawozdania Rb 28 S za okres od początku roku do dnia 31.12.2009r. wynika kwota 13.734.342,58 zł.
- IV. Analiza sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają planowane kwoty.

Wprawdzie Rada Miasta w uchwale Nr XLVII/617/V/2008 z dnia 22 grudnia 2008r. w sprawie budżetu Miasta Poznania na rok 2009 zmienionej uchwałą Nr LXIII/879/V/2009 z dnia 17 listopada 2009r.:

- w § 14 ust. 1 ustaliła kwotę 226.388.871 zł, do której Prezydent w roku budżetowym może samodzielnie zaciągać zobowiązania, zgodnie z zał. Nr 13,
- w § 13 ust. 3 upoważniła Prezydenta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym.
- w § 15 ust. 8 upoważniła Prezydenta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym.

jednakże Prezydent w przedmiotowym sprawozdaniu nie wskazał, czy zaciągnięte zobowiązania ponad kwoty planowane w budżecie roku 2009 mieszczą się w udzielonych upoważnieniach.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2009r. spełnia wymogi określone w art. 199 ust.1 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Aniela Michalec
Aniela Michalec

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.