

**Uchwała Nr SO – 0952/52/1/Ka/2016**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 15 grudnia 2016 r.**

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi Miasta Kalisza na 2017 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Kowalska  
Członkowie: Zofia Freitag  
Zbigniew Czołnik

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 roku, poz. 561) wyraża o przedłożonym 15 listopada 2016 przez Prezydenta Miasta Kalisza projekcie uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi na 2017 rok

**opinię pozytywną**

Uzasadnienie

I.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2017 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 532.650.630,96 zł, dochody bieżące – 509.825.192 zł
- b) wydatki w kwocie 553.959.230,96 zł, wydatki bieżące – 459.048.319,97 zł
- c) przychody w wysokości 29.399.000 zł
- d) rozchody w wysokości 8.090.400 zł

Spełniona została zatem zasada określona w art.242 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, iż organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 i 6.

Deficyt budżetu wynosi 21.308.600 zł i zgodnie z postanowieniem § 3 zostanie sfinansowany przychodami z tytułu emisji papierów wartościowych.

Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, sporządzonego na dzień 30 września 2016 r. wynika, że Miasto Kalisz posiada zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek emisji obligacji w kwocie 178.176.798,51 zł, co stanowiło 34,48% planowanych w tym okresie dochodów.

Zadłużenie Miasta Kalisza na koniec roku 2017 wynosić będzie 194.508.298,51 zł, co stanowi 36,52 % planowanych w tym okresie dochodów.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2017 roku rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń wynosić będzie 17.715.858 zł, co stanowi 3,33 % planowanych dochodów, a po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę przypadających do spłaty w 2017 r. wynosić będzie 17.790.547 zł i stanowić 3,34 % planowanych dochodów.

Dochody zaplanowano w szczególności do działów i źródeł, z wyodrębnieniem kwoty dochodów określonej przepisem art.235 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

W planie wydatków budżetu Kalisza – Miasta na prawach powiatu wyszczególniono wydatki, w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, oraz szczególności wymaganej przepisem art.236 ustawy o finansach publicznych.

2. Prognozowane dochody Miasta na 2017 rok stanowią 103,09% planowanych dochodów na 2016 rok wg stanu na koniec III kwartału 2016 r.

3. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dotacje celowe:

- a) na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami ,
  - b) na realizację zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej,
  - c) na realizację zadań wykonywanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego,
  - d) dotacje i środki zewnętrzne na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych .
- Zaprojektowano także subwencję ogólną budżetu państwa w kwocie 140.793.232,00 zł.

4. Kwoty dotacji celowych, subwencji, oraz wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych, planowane są w wysokości wynikającej z zawiadomienia dysponenta ( za wyjątkiem dotacji na zadania zlecone w rozdz.80104).

II. 1. Planowane wydatki na 2017 rok stanowią 103,68% planowanych wydatków w budżecie na 2016 r. wg stanu na koniec III kwartału 2016 r. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 94.910.910,99 zł tj. co stanowi 120,31 % planowanych w budżecie roku 2016 wg stanu na dzień 30.09.2016 r.

2. Zaplanowano wydatki na zadania obligatoryjne.

3. Zaplanowano wydatki w dz.801, rozdz.80146-dokształcanie i doskonalenie nauczycieli w kwocie 816.164 zł.( co stanowi 0,89% planowanych wydatków na wynagrodzenia ).

4. Zaplanowano wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w kwocie 1.900.000 zł, Zwalczanie Narkomanii 300.000 zł czyli razem 2.200.000 zł. tj. w tej samej wysokości co planowane wpływy za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych ( 2.200.000 zł).

5. Kwoty planowanych w projekcie uchwały rezerw ogólnej i celowej mieszczą się w granicach określonych w przepisach ustawy o finansach publicznych. Rezerwa na zarządzanie kryzysowe stanowi 0,52% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego ; pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu , co spełnia wymogi określone przepisem art. 26 ust 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym

6.W treści projektu uchwały budżetowej i w załączniku nr 8 do projektu, wyodrębniono dochody z tyt. opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

7.W treści projektu i załączniku nr 12 wyszczególniono dochody z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ich przeznaczenie w 2017 roku. Z dołączonego załącznika wynika ich dochody z tego tytułu zaplanowano w wysokości 15.152.366 zł, wydatki w kwocie 15.152.366 zł.

8.Przedstawiono plan dochodów na wydzielonych rachunkach samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty i wydatki finansowane z tych dochodów, w oparciu o art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z załącznikiem nr.15.

9. W załączniku nr 13 zaprojektowano wydatki jednostek pomocniczych. Uchwałą nr **XX/251/2016** z dnia 25 lutego 2016r. Rada Miejska nie wyraziła zgody na wyodrębnienie w budżecie Miasta Kalisza na 2017r. środków stanowiących fundusz sołecki.

10.Przedstawiono zadania realizowane w ramach Budżetu Obywatelskiego.

11. Zaprojektowano plan przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych zgodnie z załącznikiem nr 14.

12. Na podstawie przedstawionego projektu budżetu na 2017 rok Skład Orzekający stwierdził, iż w dz.754, rozdz.75405 Komendy Powiatowej Policji zostały zaplanowane wydatki majątkowe w wysokości 3.000.000,00zł. Z załącznika nr 3 do projektu „Plan wydatków majątkowych na 2017rok” wynika iż wydatek ten zaplanowano *na dofinansowanie budowy nowej Komendy Miejskiej Policji w Kaliszu*. Skład Orzekający podnosi, iż zgodnie z art.13 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990r. o Policji października 1990r. o

straży granicznej, jednostki samorządu terytorialnego mogą uczestniczyć w pokrywaniu wydatków inwestycyjnych, modernizacyjnych lub remontowych oraz kosztów utrzymania i funkcjonowania jednostek organizacyjnych policji a także zakupu niezbędnych dla ich potrzeb towarów Tryb finansowego uczestniczenia w pokrywaniu wydatków i kosztów ponoszonych na podstawie art. 13 ust.3 i 4a ustawy o Policji określa art. 13 ust.4e ustawy, stanowiąc, że wydatki na ten cel mogą być dokonywane tylko za pośrednictwem Funduszu Wsparcia Policji w tym wypadku wojewódzkiego funduszu. Jest to zgodne z celem utworzenia scentralizowanego na poziomie komend wojewódzkich Funduszu, który umożliwi kontrolę wsparcia pochodzącego z zewnątrz od innych podmiotów dla poszczególnych jednostek organizacyjnych Policji. Z uzasadnienia do projektu nie wynika jednakże, iż planowane środki zostaną przeznaczone na fundusz wsparcia policji. Dopiero z przesłanego w dniu 12 grudnia 2016r. projektu budżetu na 2017r. w wersji elektronicznej można wyczytać, iż kwota 3.000.000 zł została zaplanowana w § 617- wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych. Przy takiej szczegółowości planowanych wydatków, w uzasadnieniu winno być zapisane jaki rodzaj wydatku będzie sfinansowany, tym bardziej, iż przy wydatkach bieżących dookreślono, że są to wpłaty na fundusz wsparcia Policji, fundusz wsparcia Straży Granicznej.

III. Projekt budżetu na rok 2016 został sporządzony zgodnie z wymogami określonymi uchwałą Rady Miejskiej Kalisza Nr LIV/711/2010 z dnia 2 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta Kalisza.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*Zofia Kowalska*  
Zofia Kowalska

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