

Uchwała Nr SO – 0952/50/4/Ka/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 14 grudnia 2018r.

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi Miasta Kalisza na 2019 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: Teresa Marczak

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) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 roku, poz. 2077 ze zm.) wyraża o przedłożonym 15 listopada 2018 przez Prezydenta Miasta Kalisza projekcie uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi na 2019 rok

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej na 2019 rok przyjęty zarządzeniem Nr 709/2018 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 15 listopada 2018 r. przedłożony został tutaj Izbie w terminie wymaganym w art. 238 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).

Szczegółowość projektu, uzasadnienie oraz materiały informacyjne załączone do projektu odpowiadają wymogom określonym uchwałą Rady Miejskiej Kalisza Nr LIV/711/2010 z dnia 2 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

I.1. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2019 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 592.829.188,20 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 568.506.441,37 zł, dochody majątkowe w kwocie 24.322.746,83 zł,
- b) wydatki w wysokości 628.342.788,20 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 536.756.742,70 zł, wydatki majątkowe w kwocie 91.586.045,50 zł
- c) przychody w wysokości 47.700.000 zł
- d) rozchody w wysokości 12.186.400 zł

Prognozowane dochody bieżące wyższe są od wydatków bieżących, co zapewnia realizację zasady określonej w art. 242 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Deficyt budżetu wynosi 35.513.600 zł i zgodnie z postanowieniem § 3 zostanie sfinansowany przychodami z tytułu emisji papierów wartościowych.

2. Dochody zaplanowano w szczególności do działów i źródeł, z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych - zgodnie z przepisami 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 z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych w szczególności wymaganej przepisem art. 236 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

3. Prognozowane dochody Miasta na 2019 rok są niższe o 0,65% aniżeli planowane dochody na 2018 rok wg stanu na koniec III kwartału 2018 r., z tego dochody bieżące odnotowują wzrost o 4,57% , a dochody majątkowe spadek o 54,16%.

4. W projekcie uchwały budżetowej uwzględniono m. in. 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.

5. Kwoty dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, dochodów z subwencji oraz wpływów z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, zaplanowane zostały w oparciu o informację wynikającą z zawiadomienia Wojewody Wielkopolskiego, Krajowego Biura Wyborczego i Ministra Finansów. Natomiast dotacje na dofinansowanie zadań własnych z zakresu wychowania przedszkolnego (§ 2030) w kwocie 3.811.340 zł jak wynika z uzasadnienia zostały wyszacowane na podstawie przepisów ustawy o finansowaniu zadań oświatowych i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

II. 1. Planowane wydatki na 2019 rok są niższe o 5,67% od planowanych wydatków w budżecie na 2018 r. wg stanu na koniec III kwartału 2018r, z tego wydatki bieżące wyższe są o 2,89%, wydatki majątkowe natomiast odnotowują spadek o 36,58 % planowanych w budżecie wydatków roku 2018 wg stanu na dzień 30.09.2018 r.

2. W projekcie budżetu planowane są wydatki na realizację zadań własnych, w tym zadań obligatoryjnych. Zaplanowano m.in. wydatki na zadania gminy wynikające z ustawy z dnia 9 czerwca 2011r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2018r., poz. 998 ze zm.), ustawy z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2018r., poz. 1508 ze zm.), ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018r., poz. 1454 ze zm.), ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2017r., poz. 1840 ze zm.). Wydatki w dz.801,rozd.80146-dokształcanie i doskonalenie nauczycieli w kwocie 891.593 zł stanowią 0,82% planowanych wydatków na wynagrodzenia osobowe, a w dz. 854, rozdz. 85446 stanowią – 0,66%. Zaplanowano wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w kwocie 2.065.000 zł, Zwalczanie Narkomanii w kwocie 185.000 zł czyli razem w kwocie 2.250.000 zł. tj. w tej samej wysokości co planowane wpływy za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (2.250.000 zł).

W treści projektu i załącznikach wyszczególniono :

- dochody z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ich przeznaczenie (z dołączonego załącznika wynika, że wydatki w kwocie 15.180.388,92 zł zaplanowane zostały w wysokości planowanych dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi);
 - dochody z tyt. opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej;
 - dochody z opłat za korzystanie przez operatorów i przewoźników z przystanków komunikacyjnych których właścicielem lub zarządzającym jest Miasto i wydatki na ich utrzymanie.
3. Kwoty planowanych w projekcie uchwały rezerw ogólnej i celowej mieszczą się w granicach określonych w przepisach art. 222 ust 1 i 3 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 (Dz. U. z 2018 r. poz. 1401 po zm.).
4. Przedstawione zostały plany dochodów na wydzielonych rachunkach samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe i wydatki finansowane z tych dochodów, w oparciu o art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych- zgodnie z załącznikiem nr.15.
5. W zał. nr 11 przedstawiono zadania realizowane w ramach Budżetu Obywatelskiego, a w załączniku nr 13 zaprojektowano wydatki jednostek pomocniczych. Uchwałą nr XLIX/658/2018 z dnia 01 marca 2018r. Rada Miejska nie wyraziła zgody na wyodrębnienie w budżecie Miasta Kalisza na 2019r. środków stanowiących fundusz sołecki.
6. Zakres upoważnień zawartych w treści projektu dla organu wykonawczego mieści się w granicach określonych przepisami art. 212 ust. 2, 258 i 264 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
7. W dziale 750 rozdz.75011 przewiduje się dotacje z budżetu państwa (paragraf 2010) w kwocie 948.611 zł oraz paragraf 2110 w kwocie 201.245 zł, natomiast wydatki w tym rozdziale w części dotyczącej miasta wynoszą 1.553.361 zł oraz w części dotyczącej powiatu w wysokości 1.338.506 zł. Z powyższego wynika, że znaczna część wydatków rozdziału 75011 finansowana jest ze środków własnych Miasta. Z przepisów art. 8 ust. 1 i ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, art. 49 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego i art. 149 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wynika, iż zadania zlecone ustawami JST są w całości finansowane z budżetu państwa.

Biorąc pod uwagę całokształt dokonanych ustaleń i analiz, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Teresa Marczak
Teresa Marczak

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