

Uchwała Nr SO – 0952/47/3/Ka/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 grudnia 2019r.

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi Miasta Kalisza na 2020 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 04 marca 2019 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Teresa Marczak
Członkowie: Jolanta Nowak
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 2019 roku, poz. 2137) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 roku, poz. 869 ze zm.) wyraża o przedłożonym w dniu 15 listopada 2019 przez Prezydenta Miasta Kalisza projekcie uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi na 2020 rok

opinię pozytywną z uwagą w pkt II. 6

Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej na 2020 rok przyjęty zarządzeniem Nr 633/2019 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 15 listopada 2019 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 2019 r. poz. 869 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 2020 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości 688.980.317,02 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 649.234.954,48 zł, dochody majątkowe w kwocie 39.745.362,54 zł,
- b) wydatki w wysokości 695.086.249,02 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 619.866.249,02 zł, wydatki majątkowe w kwocie 75.220.000,00 zł
- c) przychody w wysokości 18.000.000,00 zł
- d) rozchody w wysokości 11.894.068,00 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 6.105.932,00 zł i zgodnie z postanowieniem § 3 zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów.

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.

3. Prognozowane dochody Miasta na 2020 rok są wyższe o 7,34% aniżeli planowane dochody na 2019 rok wg stanu na koniec III kwartału 2019 r., z tego dochody bieżące odnotowują wzrost o 8,64%, a dochody majątkowe spadek o 10,26%.

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 4.550.000 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 2020 rok są niższe o 0,61% od planowanych wydatków w budżecie na 2019 r. wg stanu na koniec III kwartału 2019r, z tego wydatki bieżące wyższe są o 7,99%, wydatki majątkowe natomiast odnotowują spadek o 40,00 % planowanych w budżecie wydatków roku 2019 wg stanu na dzień 30.09.2019 r.

2. W planie wydatków budżetu Kalisza – Miasta na prawach powiatu wyszczególnione zostały wydatki, w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych tj. w szczególności wymaganej przepisem art. 236 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

3. 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 2019r., poz. 1111 ze zm.), ustawy z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2019r., poz. 1507 ze zm.), ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019r., poz. 2010), ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2019r., poz. 122 ze zm.). Zaplanowano wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w kwocie 1.960.000,00 zł, Zwalczenie Narkomanii w kwocie 290.000,00 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 wyszczególnione zostały:

- dochody z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ich przeznaczenie (z dołączonego załącznika wynika, że wydatki w kwocie 24.000.000,00 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.

4. 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 0,51% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszych 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 2019 r. poz. 1398).

5. 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.

6. W zał. nr 11 przedstawiono zadania realizowane w ramach budżetu obywatelskiego. Wśród wymienionych zadań przewidzianych do realizacji na 2020 rok w ramach budżetu obywatelskiego znajdują się wydatki na „wyjazd seniorów – mieszkańców osiedla Rajsków do Bazyliki w Licheniu”, na które przewidziano kwotę 4.200 zł (str. 49, poz. 26, zał. nr 11). Wg oceny Składu Orzekającego przedmiotowe zadanie nie mieści się w katalogu zadań przypisanych jednostce samorządu terytorialnego. Zgodnie z art.5a ust 4 ustawy o samorządzie gminnym w ramach budżetu obywatelskiego mieszkańcy w bezpośrednim głosowaniu decydują corocznie o części wydatków budżetu gminy (...). W myśl art. 216 ust 2 ustawy o finansach publicznych wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego są przeznaczone na realizację zadań określonych w odrębnych przepisach, a w szczególności na:

- 1) zadania własne jednostek samorządu terytorialnego;
- 2) zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami jednostkom samorządu terytorialnego;
- 3) zadania przejęte przez jednostki samorządu terytorialnego do realizacji w drodze umowy lub porozumienia;
- 4) zadania realizowane wspólnie z innymi jednostkami samorządu terytorialnego;
- 5) pomoc rzeczową lub finansową dla innych jednostek samorządu terytorialnego, określoną odrębną uchwałą przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego;
- 6) programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3.

Zgodnie z art. 6 ustawy o samorządzie gminnym do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy (art. 7 ust 1 usg.). Katalog zadań własnych gminy wymieniony został w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym, z których nie wynika możliwość finansowania takiego rodzaju wydatków. W zadaniach przewidzianych do realizacji w

ramach budżetu obywatelskiego znajdują się także wydatki na „Koncert zespołu Kombi”, na które to zadanie przewidziano kwotę 120.000 zł (str. 50 poz. 40). Z przedstawionego załącznika nr 11 jak również uzasadnienia nie wynika w jaki sposób wymienione zadanie wpisuje się w katalog zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego. Podkreślić należy, iż także z innych ustaw nie wynika możliwość finansowania tego rodzaju wydatków. Powyższe stanowi podstawę do wniesienia przez Skład Orzekający uwagi.

7. W załączniku nr 13 zaprojektowano wydatki jednostek pomocniczych. Uchwałą nr VI/83/2019 z dnia 28 lutego 2019r. Rada Miasta nie wyraziła zgody na wyodrębnienie w budżecie Miasta Kalisza na 2020r. środków stanowiących fundusz sołecki.

8. Projekt na 2020 rok przewiduje wydatki w formie dotacji przedmiotowej dla 2 zakładów budżetowych tj. Miejskiego Zarządu Budynków Mieszkalnych i Ośrodka Sportu, Rehabilitacji i rekreacji. W uzasadnieniu poinformowano, że dotacje dla zakładów budżetowych zaplanowane zostały w oparciu o projekty uchwał Rady Miasta Kalisza w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych. Projektowana wysokość dotacji nie przekracza poziomu określonego art. 15 ust 6 ustawy o finansach publicznych.

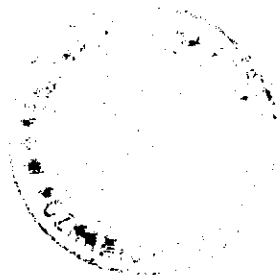
9. W dziale 750 rozdz.75011 przewiduje się dotacje z budżetu państwa (paragraf 2010) w kwocie 1.115.027 zł oraz paragraf 2110 w kwocie 204.608 zł, natomiast wydatki w tym rozdziale w części dotyczącej miasta wynoszą 1.764.482 zł oraz w części dotyczącej powiatu w wysokości 1.597.955 zł. Z powyższego 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.

10. Projekt budżetu na 2020 rok zabezpiecza wydatki na przedsięwzięcia określone w wykazie przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2039.

11. Zakres upoważnień zawartych w treści projektu dla organu wykonawczego mieści się w granicach określonych przepisami art. 212 ust. 2, 258 ust1 i 264 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Projekt uchwały jest kompletny, zgodny rachunkowo i wewnętrznie spójny.

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



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Teresa Marczak

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