

**Uchwała Nr SO – 2/0952/215/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 13 grudnia 2021 r.**

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Kalisza na 2022 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 01 kwietnia 2021 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak

Członkowie: Jolanta Nowak

Barbara Dymkowska

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 ze zm.) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 roku, poz. 305 ze zm.) wyraża o przedłożonym w dniu 15 listopada 2021 r. przez Prezydenta Miasta Kalisza projekcie uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi na 2022 rok

**opinię pozytywną**

Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej na 2022 rok przyjęty zarządzeniem Nr 679/2021 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 15 listopada 2021 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 2021 r. poz. 305 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 2022 zostały ustalone:

- a) dochody w wysokości - 643.622.612,77 zł., z tego dochody bieżące w kwocie - 624.320.840,69 zł.,  
dochody majątkowe w kwocie - 19.301.772,08 zł.
- b) wydatki w wysokości - 672.866.358,72 zł., z tego wydatki bieżące w kwocie - 607.394.292,08 zł.  
wydatki majątkowe w kwocie - 65.472.066,64 zł.
- c) przychody w wysokości ogółem 43.674.145,95 zł, z tego przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 20.000.000,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 23.674 145,95 zł.

- d) rozchody w wysokości ogółem 14.430.400,00 zł, z tego wykup innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 11.500.000,00 zł oraz spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 2.930.400,00 zł.

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

2. Wynik budżetu to planowany deficyt budżetu w wysokości 29.243.745,95 zł. Zgodnie z postanowieniem § 3 treści normatywnej projektu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu emisji papierów wartościowych oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający ustalił na podstawie bilansu z wykonania budżetu Miasta sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2021 oraz uchwały budżetowej na rok 2021 (po zmianach), że na dzień wydania niniejszej opinii Miasto Kalisz posiada do dyspozycji wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości pozwalającej na zaangażowanie w budżecie roku 2022 kwoty 23.674.145,95 zł, pod warunkiem, iż nie zostanie ona do końca roku zaangażowana w budżecie roku 2021. Przy czym Skład Orzekający zauważa, że rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2021 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2021 r.

3. 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 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 ww. ustawy.

4. Zakres upoważnień zawartych w treści projektu dla organu wykonawczego mieści się w granicach określonych przepisami art. 212 ust. 2, art. 258 ust. 1 oraz art. 264 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Zakres unormowań zawartych w projekcie uchwały budżetowej odpowiada wymogom ustawy o finansach publicznych, a w szczególności art. 212 i 215 ustawy.

II.1. Prognozowane dochody Miasta na 2022 rok są niższe o 18,65% aniżeli planowane dochody na 2021 rok, wg stanu na koniec III kwartału 2021 r., z tego dochody bieżące odnotowują spadek o 9,61%, a dochody majątkowe spadek o 80,79%. W projekcie budżetu uwzględnione zostały podstawowe źródła dochodów własnych.

2. 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 3.700.000,00 zł, jak wynika z uzasadnienia do

projektu zostały oszacowane na podstawie przepisów ustawy o finansowaniu zadań oświatowych i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

III. 1. Planowane wydatki na 2022 rok są niższe o 19,10% od planowanych wydatków w budżecie na 2021 r., wg stanu na koniec III kwartału 2021 r., z tego wydatki bieżące niższe są o 10,59%, wydatki majątkowe natomiast odnotowują spadek o 57,04% planowanych w budżecie wydatków roku 2021, wg stanu na koniec III kwartału 2021 r. W projekcie budżetu planowane są wydatki na realizację zadań własnych Miasta, w tym zadań obligatoryjnych. Planowane wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej odpowiadają wielkościom planowanych dotacji.

2. Planowane w projekcie budżetu na 2022 r. wydatki zapewniają realizację przedsięwzięć ujętych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2022, co spełnia wymóg art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. W projekcie zaplanowano wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz na Zwalczanie Narkomanii w kwocie 2.250.000,00 zł. tj. w wysokości planowanych wpływów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

4. W projekcie budżetu zaplanowano środki na wpłaty na rzecz izb rolniczych.

5. Z załącznika Nr 12 do projektu uchwały wynika, że wydatki z tytułu kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zaplanowano w wysokości równej planowanym dochodom z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

6. Zgodnie z treścią § 7 w załączniku Nr 8 określono dochody z wpływów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

7. W załączniku Nr 9 wyodrębniono dochody z opłat za korzystanie przez operatorów i przewoźników z przystanków komunikacyjnych, których właścicielem lub zarządzającym jest Miasto, które przeznaczono na ich utrzymanie.

8. W projekcie budżetu zaplanowano rezerwę ogólną oraz celowe w granicach wynikających z art. 222 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego została zaplanowana w wysokości 1.600.000,00 zł i mieści się w granicach wymaganych przepisami art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2021 poz. 1856 ze zm.).

9. 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.

10. W 5 treści normatywnej oraz załączniku Nr 6 do projektu uchwały określono zakres i kwoty dotacji przedmiotowych dla zakładów budżetowych tj. Miejskiego Zarządu Budynków Mieszkalnych oraz 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.

11. W § 10 treści normatywnej oraz w załączniku Nr 11 do projektu ustalono plan wydatków w ramach Budżetu Obywatelskiego Miasta Kalisza.

IV. Do przedłożonego projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający wnosi następujące uwagi:

- w planie dochodów budżetowych projektu nie zaplanowano dochodów w § 0270 - Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym. Skład Orzekający wskazuje, że w roku 2021 wg stanu na III kwartał wykonanie ww. dochodów wyniosło 243.587,45 zł;
- w załączniku Nr 6 pn. „Plan dotacji przedmiotowych dla samorządowych zakładów budżetowych na 2022 rok” wykazano dotację przedmiotową dla Miejskiego Zarządu Budynków Mieszkalnych w wysokości 312.000,00 zł w rozdziale 70001. Natomiast w załączniku Nr 2 pn. „Plan wydatków budżetu Kalisza na 2022 rok” oraz w załączniku Nr 7 pn. „Plan dotacji udzielanych z budżetu Kalisza na 2022 rok” powyższa dotacja została ujęta w rozdziale 70007 – Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy”;
- w planie wydatków budżetowych projektu w dziale 852, rozdział 85295 zaplanowano paragrafy dotyczące wynagrodzeń. W dochodach bieżących odpowiadających ww. klasyfikacji nie zaplanowano dotacji na zadania bieżące. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 lipca 2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U., z 2021 r. , poz. 1382) we wskazanym powyżej rozdziale (Pozostała działalność) nie należy ujmować wydatków płacowych jednostki i innych wydatków związanych z utrzymaniem stanowisk pracy.
- w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Miasta Kalisza na lata 2022-2043, w załączniku Nr 2 pn. „Wykaz przedsięwzięć” w pozycji 1.3.1.69 zaplanowano przedsięwzięcie pn. „Utrzymanie Dworca Autobusowego w Kaliszu przy ul. Podmiejskiej 2a w latach 2022-2023 - Zarządzanie dworcem autobusowym, którego właścicielem jest Miasto Kalisz” z okresem realizacji na lata 2022-2023, łącznymi nakładami w wysokości 760.000,00 zł oraz limitem wydatków na 2022 r. w kwocie 380.000,00 zł. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.) wydatki na ww. przedsięwzięcie winny zostać sklasyfikowane w rozdziale 60021 – Funkcjonowanie dworców i węzłów przesiadkowych. Skład Orzekający wskazuje, że w planie wydatków budżetu do projektu nie zaplanowano rozdziału 60021.

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

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*Małgorzata Łuczak*

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